

Gestión de costos y contabilidad financiera: Un análisis en medianas empresas industriales de Lima Metropolitana, 2024

Cost management and financial accounting: An analysis in medium-sized industrial firms in Metropolitan Lima, 2024

<https://doi.org/10.47606/ACVEN/PH0418>

William Cruz-Gonzales^{1*}

<https://orcid.org/0000-0002-1655-5671>
wcruzg@unfv.edu.pe

Sara Milagros Javier-Vílchez¹

<https://orcid.org/0000-0002-7324-5215>
sjavier@unfv.edu.pe

Eduardo Arturo Ruiz-Sevillano¹

<https://orcid.org/0000-0002-3438-9558>
eruizs@unfv.edu.pe

Carmen Giovanna Cruz-Chagmani de Paye¹

<https://orcid.org/0000-0002-1870-5514>
Carmengio_1@hotmail.com

Tami Gloria Cruz-Gonzales¹

<https://orcid.org/0009-0006-1622-6049>

Recibido: 17/10/2025

Aceptado: 04/12/2025

RESUMEN

El estudio analiza la influencia de la gestión de costos en la contabilidad financiera de medianas empresas industriales de Lima Metropolitana. Se empleó un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental y transversal, utilizando una encuesta estructurada y aplicando análisis inferenciales que incluyeron la correlación de Spearman y la regresión lineal. Los resultados muestran una asociación alta y estadísticamente significativa entre ambas variables ($\rho=0.90$), así como un poder explicativo considerable de la gestión de costos sobre la calidad de los registros contables y de los reportes financieros. Asimismo, se discuten las implicancias para las políticas y estrategias de costos relacionadas con la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos, junto con la importancia de seleccionar un sistema de costeo adecuado a las características operativas de las empresas industriales. Los hallazgos permiten concluir que el fortalecimiento de las prácticas, herramientas y sistemas de gestión de costos contribuye de manera directa a mejorar la precisión, consistencia y utilidad de la información financiera, favoreciendo la toma de decisiones gerenciales más eficiente y fundamentada.

Palabras Clave: Gestión de costos; contabilidad financiera; medianas empresas; industria manufacturera.

1. Universidad Nacional Federico Villarreal – Perú

* Autor de correspondencia wcruzg@unfv.edu.pe

ABSTRACT

This study examines the influence of cost management on the financial accounting practices of medium-sized industrial companies in Metropolitan Lima. A quantitative, non-experimental, cross-sectional design was employed, using a structured survey and inferential analyses that included Spearman's correlation and linear regression. The results reveal a strong and statistically significant association between the two variables ($\rho = 0.90$), as well as substantial explanatory power of cost management over the quality of accounting records and financial reporting. The study discusses implications for cost policies and strategies related to raw materials, labor, and indirect costs, as well as the importance of selecting an appropriate costing system aligned with the operational characteristics of industrial firms. The findings indicate that strengthening cost management practices, tools, and systems contributes directly to improving the accuracy, consistency, and usefulness of financial information for managerial decision-making.

Keywords: Cost management; financial accounting; medium-sized firms; manufacturing industry.

INTRODUCCIÓN

La competitividad de las medianas empresas industriales de Lima Metropolitana exige contar con información contable oportuna, confiable y útil para decidir sobre precios, inversiones, presupuestos y control, pues la calidad de la información financiera es determinante para la creación de valor y la reducción del riesgo gerencial (Barreto, 2020; García, 2022; Zamarra et al., 2021). No obstante, se observan brechas que comprometen la planeación y el control: conviven métodos y soportes heterogéneos de registro (libros físicos, mecanizados y electrónicos) y, con frecuencia, se priorizan criterios tributarios sobre los contables, lo que reduce la razonabilidad, la comparabilidad y la utilidad gerencial de los estados financieros (Cerna & Carlos, 2018; Pardo & Peña, 2017; Sierra & Rico, 2019). Estas debilidades desalinean la contabilidad con las necesidades de gestión, dificultan el cierre oportuno y erosionan la credibilidad de la información para directivos y otros usuarios (Católico, 2021; Muñoz & Altamirano, 2023; Portilla & Reymundiz, 2023).

Ante dicha problemática, fortalecer la gestión de costos aparece como un mecanismo eficaz para elevar la calidad informativa. Ello implica articular políticas y estrategias de costos, seleccionar el sistema de costeo pertinente al proceso productivo, estructurar correctamente el costo de producción materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación y determinar el costo total como base de la política de precios (González, 2017; Cevallos, 2021; Yardin, 2022). La literatura y la evidencia aplicada señalan que estas prácticas mejoran la valuación de inventarios, la medición del costo de ventas y, en consecuencia, la fiabilidad y oportunidad de la información para decidir (Hernández, 2016; Hernández et al., 2021; Hernández et al., 2022). De modo complementario, la

integración entre contabilidad de costos y contabilidad financiera contribuye a alinear la representación del desempeño con el fondo económico de las operaciones (Ponce et al., 2021; Sierra & Escobar, 2023).

En cuanto a enfoques de costeo, el costeo basado en actividades (ABC) es recomendable en contextos con diversidad de procesos e inductores, por su capacidad de asignación más precisa y su apoyo al análisis de rentabilidad por líneas de producto; su adopción en entornos universitarios e industriales ha mostrado mejoras en trazabilidad y control (Arellano, 2021; Gallegos & Rodríguez, 2020; Rincón, 2021). Cuando el flujo es continuo y homogéneo, el costeo por procesos resulta idóneo; en producciones diferenciadas o por pedidos, el costeo por órdenes es el más pertinente; y en configuraciones con líneas estándar junto a trabajos especiales, esquemas mixtos ofrecen una solución pragmática (Ureta, 2020; Soto, 2021; Guevara, 2021). Estas decisiones, sumadas a presupuestos, estándares y análisis de variaciones, elevan la disciplina de control y favorecen la explicación de desviaciones, con impacto directo sobre la calidad de los reportes (Mallar, 2020; Meleán & Torres, 2021; González, 2017).

Vinculado a ello, entender el comportamiento de los costos (fijos, variables y mixtos) es clave para construir presupuestos flexibles, estimar puntos de equilibrio y evaluar escenarios de producción y mezcla de productos; en especial, cuando las restricciones de capacidad y la estacionalidad inciden en márgenes y rotación de inventarios (Soto, 2021; Yardin, 2022). Además, la aproximación del costo como sacrificio permite articular el costo de producción con el costo total incluida la distribución, lo que fortalece la formación de precios y evita subsidios cruzados entre líneas o canales (Capa et al., 2019; Palacios, 2021; Navas et al., 2021). De esta manera, el soporte de costos bien diseñado se traduce en decisiones de precios más consistentes y en márgenes más estables (Barreto, 2020; Nava, 2022).

Con base en lo anterior, el problema de investigación se formula así: ¿Cuál será el grado de influencia de la gestión de costos en la contabilidad financiera de las medianas empresas industriales de Lima Metropolitana (2024)? La pregunta se desagrega en cinco dimensiones que orientan el análisis: (i) políticas de gestión de costos, (ii) estrategias de costos, (iii) sistema de costeo adoptado, (iv) elementos del costo de producción y (v) costo total como base del precio de venta (González, 2017; Cevallos, 2021; Ureta, 2020; Soto, 2021; Navas et al., 2021). En coherencia, el objetivo general es determinar la influencia de la gestión de costos en la contabilidad financiera; y los objetivos específicos evalúan la contribución de cada componente a la oportunidad, fiabilidad y utilidad de la información para la decisión (García, 2022; Pardo & Peña, 2017; Zamarra et al., 2021).

De esta formulación se desprende la hipótesis general: la gestión de costos influye en grado estadísticamente razonable sobre la contabilidad financiera en medianas empresas industriales. De forma complementaria, cinco hipótesis específicas sostienen que: (i) políticas claras de costos se asocian a mayor fiabilidad de los registros; (ii) estrategias orientadas a eficiencia mejoran la oportunidad informativa; (iii) la adecuación del sistema de costeo al proceso productivo reduce sesgos de medición; (iv) la medición integral de materiales,

mano de obra y CIF favorece la valuación de existencias y el costo de ventas; y (v) el uso del costo total como base de precios incrementa la utilidad de los reportes para la decisión (Capa et al., 2019; Gallegos & Rodríguez, 2020; Rincón, 2021; Arellano, 2021; Palacios, 2021; Navas et al., 2021). Este planteamiento reconoce que formalizar procedimientos, asegurar la trazabilidad y alinear el soporte tecnológico de costos con la contabilidad general impacta directamente en la consistencia de las mediciones y en la transparencia de la información (Guevara, 2021; Ponce et al., 2021; Sierra & Escobar, 2023).

El estudio se circunscribe a Lima Metropolitana en 2024 e incorpora una población y muestra de 100 participantes vinculados a la gestión de costos y contabilidad financiera en medianas empresas industriales, decisión sustentada en criterios de viabilidad y en el propósito de reducir el error muestral, priorizando informantes clave de las áreas de costos y contabilidad (Portilla & Reymundiz, 2023; García, 2022). Esta configuración permite captar prácticas y percepciones en un tejido industrial relevante para la economía local, donde la disciplina de costos y la contabilidad financiera se entrelazan con la gestión diaria de inventarios, producción y ventas (Barreto, 2020; Rodríguez, 2019).

Desde el soporte teórico, la contabilidad financiera cumple un rol motor en la redefinición de la concepción de empresa y en la transparencia de la información, mientras que la contabilidad de gestión aporta insumos financieros y no financieros para planear, controlar y decidir (Pardo & Peña, 2017; Sierra & Rico, 2019; Huacchillo et al., 2020). La literatura específica de costos incluyendo enfoques ABC, por procesos, por órdenes, comportamiento de costos y costo total ofrece los fundamentos que conectan la medición y control con la calidad informativa y, por extensión, con la toma de decisiones (Arellano, 2021; Gallegos & Rodríguez, 2020; Capa et al., 2019; Yardin, 2022; Navas et al., 2021).

En suma, el estudio busca evidenciar empíricamente que prácticas sólidas de gestión de costos se asocian y explican variaciones en la calidad de la contabilidad financiera en medianas industrias. El hilo conductor del artículo es el siguiente: primero, se presenta este marco introductorio (problema, objetivo y lógica metodológica); luego, se desarrolla el marco teórico sobre gestión de costos y contabilidad financiera; a continuación, se detalla la metodología (diseño, población, muestra, instrumentos y técnicas de análisis); posteriormente, se exponen los resultados; después, se realiza la discusión en contraste con antecedentes; y, finalmente, se formulan conclusiones y recomendaciones para la práctica, conforme a la pauta editorial de *Estudios Gerenciales* (García, 2022; Católico, 2021; Zamarra et al., 2021).

MARCO TEÓRICO

La gestión de costos puede entenderse como un conjunto articulado de principios, métodos y procedimientos orientados a planificar, medir, asignar, controlar y comunicar los recursos consumidos por las actividades y productos de la empresa, con una doble finalidad: elevar la eficiencia operativa mediante estándares, presupuestos y análisis de variaciones, y proveer información útil, oportuna y fiable para la decisión directiva. En las medianas empresas

industriales, donde los márgenes son estrechos y la presión competitiva elevada, esta disciplina constituye un soporte crítico de la contabilidad y del desempeño, pues facilita la correcta valoración de inventarios, la determinación del costo de ventas y la fijación de precios congruentes con la estructura real de sacrificios (González, 2017; Cevallos, 2021; Barreto, 2020; Nava, 2022). La literatura coincide en que las prácticas de costos bien diseñadas, documentadas y sostenidas por procedimientos estables contribuyen a alinear el registro contable con el fondo económico de las operaciones, mitigando el sesgo que producen decisiones basadas exclusivamente en consideraciones tributarias o en soportes heterogéneos de registro (Cerna & Carlos, 2018; García, 2022; Pardo & Peña, 2017; Sierra & Rico, 2019).

En cuanto a enfoques, el costeo basado en actividades (ABC) asigna costos a los objetos a partir de inductores que capturan el consumo real de recursos; su pertinencia aumenta en contextos con diversidad de procesos, alto peso de costos indirectos y múltiples líneas de producto, donde el riesgo de sesgos de asignación es mayor. La evidencia aplicada reporta mejoras en trazabilidad, control y comprensión de la rentabilidad por líneas cuando se adopta ABC, tanto en ambientes universitarios como industriales (Arellano, 2021; Gallegos & Rodríguez, 2020; Rincón, 2021). El costeo por absorción, por su parte, integra a los productos los costos directos y los costos indirectos de fabricación, sosteniendo el reconocimiento contable del costo de ventas y aportando una visión integral del costo de producción; su utilidad se refuerza cuando las políticas de distribución de costos indirectos están bien definidas y reflejan inductores operativos robustos (González, 2017; Cevallos, 2021). El costeo directo o variable concentra la atención en los costos que varían con el volumen, por lo que resulta práctico para decisiones de corto plazo mezcla de productos, aceptación de pedidos especiales, análisis del punto de equilibrio; sin embargo, puede subestimar la relevancia de los costos fijos en entornos con alta proporción de CIF, por lo que su empleo debe complementarse con una adecuada lectura del comportamiento de los costos (Soto, 2021; Yardin, 2022). En paralelo, el costeo marginal focaliza el costo de producir una unidad adicional y aporta criterios para la expansión de capacidad, el uso de activos y las políticas de precios en escenarios de restricción ociosidad, decisiones que en entornos manufactureros suelen integrarse con la gestión por procesos y la mejora continua (Mallar, 2020; Meleán & Torres, 2021). Finalmente, el costeo estándar fija parámetros de referencia para materiales, mano de obra y CIF; la comparación estándar-real posibilita desagregar variaciones en precio, cantidad, eficiencia, gasto y volumen, convirtiéndose en un mecanismo de control y aprendizaje que acorta los ciclos de cierre y eleva la oportunidad informativa (González, 2017; Cevallos, 2021).

La estructura del costo de producción materiales directos (MD), mano de obra directa (MOD) y costos indirectos de fabricación (CIF) es el núcleo técnico de la disciplina. Una medición incompleta o sesgada de cualquiera de estos componentes distorsiona la valorización de existencias y el costo de ventas, afecta los márgenes reportados y compromete decisiones tácticas y estratégicas. Por ello, la identificación, cuantificación y asignación de MD, MOD y CIF deben

responder a políticas explícitas y a procedimientos verificables, en consistencia con la naturaleza de los procesos productivos y con la disponibilidad de información operativa (Capa, García & Herrera, 2019; Ureta, 2020; Guevara, 2021). Asociado a lo anterior, distinguir entre costos fijos, variables y mixtos permite construir presupuestos flexibles, estimar puntos de equilibrio y analizar la sensibilidad de resultados frente a cambios en volumen, precios o eficiencia. En cadenas productivas con restricciones de capacidad o estacionalidad, comprender el comportamiento del costo se vuelve determinante para planificar turnos, tercerizar procesos, definir lotes óptimos y ajustar la mezcla de productos sin sacrificar calidad ni rentabilidad (Soto, 2021; Yardin, 2022; Meleán & Torres, 2021).

La elección del sistema de costeo guarda relación directa con la naturaleza del proceso. En flujos continuos y homogéneos, el costeo por procesos promedia costos por departamento o etapa; en producciones por pedido o lotes diferenciados, el costeo por órdenes acumula costos por trabajo específico; y en entornos mixtos frecuentes en medianas empresas industriales coexisten líneas estándar con trabajos especiales, por lo que convergen configuraciones híbridas que requieren claridad documental para asegurar la trazabilidad de la información (Ureta, 2020; Soto, 2021; Guevara, 2021). En industrias con diversidad de actividades e inductores, la adopción de ABC reduce sesgos de asignación y ofrece visibilidad de la rentabilidad por producto o cliente, lo que permite rediseñar procesos, precios y portafolios con mayor evidencia (Arellano, 2021; Gallegos & Rodríguez, 2020). En sectores como el metalmecánico o el de áridos, se han documentado mejoras en disciplina de control y márgenes cuando las prácticas de costos se sistematizan y se integran a la gestión de operaciones (Rodríguez, Chávez, Rodríguez & Chirinos, 2022; Rodríguez, Rodríguez, Chirinos & Meleán, 2022; Gallegos & Rodríguez, 2020).

Más allá del método, la efectividad de la gestión de costos depende en gran medida de la formalización de políticas y de la calidad del soporte tecnológico. Las políticas sobre valuación de existencias, umbrales de capitalización, tratamiento de mermas y desperdicios, distribución de CIF y reconocimiento del costo de ventas acotan la discrecionalidad y establecen criterios estables para el registro y la presentación. Complementariamente, los manuales de procedimientos y los presupuestos con estándares cuantitativos habilitan el análisis de variaciones y la retroalimentación para la mejora continua, mientras que la documentación desde el documento fuente hasta el reporte sintetizado fortalece la auditabilidad interna y externa (González, 2017; Cevallos, 2021; Ponce, Quiñonez & Baque, 2021; Zamarra, Gutiérrez & Pérez, 2021). En el plano tecnológico, la integración entre módulos de inventarios, órdenes de producción y contabilidad general evita la doble digitación, reduce errores de registro y facilita conciliaciones periódicas; los catálogos estandarizados de materiales y centros de costo, junto con controles de acceso y bitácoras, robustecen el control interno y la consistencia del dato. La disponibilidad y calidad de los inductores de costo determinan, además, la precisión de la asignación de CIF, uno de los puntos más sensibles en la medición

del resultado (Mallar, 2020; Portilla & Reymundiz, 2023; Arellano, 2021; Gallegos & Rodríguez, 2020).

Una derivación natural de este andamiaje es el énfasis en el costo total. Concebir el costo como sacrificio que integra costo de producción y costos de distribución necesarios para llevar el producto al cliente permite relacionar de manera coherente la estructura de costos con la formación de precios y la gestión de la rentabilidad. Cuando la empresa fija precios a partir de un costo total correctamente determinado, se reducen los subsidios cruzados entre líneas o canales y se diseñan escalas de descuentos y contratos acordes al esfuerzo logístico, lo que mejora la transparencia económica y apoya negociaciones más informadas (Yardin, 2022; Capa et al., 2019; Palacios, 2021; Navas, Peña, Silva & Mayorga, 2021). En contextos multiproducto, la información de costos respalda decisiones sobre mezcla de productos, tercerización y niveles de inventario, con impacto directo en los márgenes y en la estabilidad de los resultados reportados (Barreto, 2020; Nava, 2022).

Este marco de costos se vincula estrechamente con la contabilidad financiera. La calidad de la información contable expresada en oportunidad, fiabilidad y utilidad para la decisión depende en gran medida de la disciplina con la que se mide y asigna el costo en la operación. Cuando se subestima algún componente de la estructura del costo o se asigna inadecuadamente el CIF, la valuación de inventarios y la determinación del costo de ventas se distorsionan, afectando la razonabilidad de los estados financieros, la comparabilidad entre periodos y la credibilidad del reporte final. Por el contrario, la integración entre contabilidad de costos y contabilidad financiera acorta los ciclos de cierre, mejora la trazabilidad entre consumo de recursos y resultados, y facilita explicaciones consistentes frente a variaciones interperiodos (Sierra & Rico, 2019; Pardo & Peña, 2017; Huacchillo, Ramos & Pulache, 2020; Zamarra et al., 2021). En el ámbito latinoamericano y peruano, se han señalado problemas recurrentes prioridad de criterios tributarios, heterogeneidad de soportes, atrasos de cierre, baja integración que erosionan la relevancia y comparabilidad de los estados; el fortalecimiento del circuito de costos y su acoplamiento con la contabilidad general surge como un camino para elevar la utilidad informativa y la gobernanza (Cerna & Carlos, 2018; García, 2022; Portilla & Reymundiz, 2023; Católico, 2021; Muñoz & Altamirano, 2023).

En síntesis, la teoría y la evidencia revisadas permiten sostener mecanismos causales plausibles que conectan la gestión de costos con la calidad de la contabilidad financiera. Una medición integral de materiales, mano de obra y CIF mejora la valuación de existencias y la determinación del costo de ventas; la asignación de CIF con inductores adecuados reduce sesgos de medición entre productos y estabiliza márgenes; los presupuestos y estándares, junto con el análisis de variaciones, acortan los ciclos de cierre y elevan la oportunidad del reporte; la formalización de políticas y procedimientos reduce la discrecionalidad y fortalece la auditabilidad; y la integración tecnológica entre costos y contabilidad general previene inconsistencias y sostiene la consistencia del dato (Capa et al., 2019; Ureta, 2020; Guevara, 2021; Arellano, 2021; Gallegos & Rodríguez, 2020;

González, 2017; Cevallos, 2021; Mallar, 2020; Portilla & Reymundiz, 2023). Con este sustento, resulta razonable postular que la gestión de costos se asocia positiva y significativamente con la calidad de la contabilidad financiera en medianas empresas industriales, y que políticas claras, estrategias orientadas a eficiencia, sistemas de costeo adecuados al proceso, medición integral de los elementos del costo y uso del costo total como base de precios se relacionan con mejoras en fiabilidad, oportunidad y utilidad de la información contable. Tales postulados son coherentes con las tendencias de la contabilidad financiera mayor énfasis en relevancia y transparencia y con la necesidad de alinear la representación contable con el fondo económico de las operaciones en el contexto de Lima Metropolitana (Católico, 2021; Sierra & Rico, 2019; Pardo & Peña, 2017; Zamarra et al., 2021; Huacchillo et al., 2020; Muñoz & Altamirano, 2023).

METODOLOGÍA

El estudio adoptó un enfoque cuantitativo con diseño no experimental y corte transversal, orientado a estimar la asociación y la influencia de la gestión de costos sobre la calidad de la contabilidad financiera en medianas empresas industriales de Lima Metropolitana durante 2024. Esta elección es coherente con el objetivo de analizar relaciones entre variables observadas tal como ocurren en su contexto natural, sin manipulación, apoyándose en procedimientos estandarizados de medición y en técnicas inferenciales apropiadas para datos organizacionales (Hernández, 2016; Huacchillo, Ramos y Pulache, 2020). El ámbito empírico comprendió medianas empresas con operaciones industriales; la población estuvo conformada por 100 personas vinculadas a las áreas de costos y contabilidad financiera y, por razones de viabilidad y control del error muestral, la muestra coincidió con la población, sumando 100 informantes clave con responsabilidades sobre registro, medición, control de costos y preparación de reportes (García, 2022; Portilla y Reymundiz, 2023). La unidad de análisis fue la empresa, mientras que los respondientes fueron jefaturas, analistas o responsables de costos y contabilidad con experiencia directa en los procedimientos evaluados (Barreto, 2020; Rodríguez, 2019).

La variable independiente, gestión de costos, se operacionalizó en cinco componentes: políticas de costos (criterios de valuación de existencias, umbrales de capitalización, tratamiento de mermas y desperdicios, distribución de costos indirectos de fabricación y reconocimiento del costo de ventas), estrategias de costos orientadas a eficiencia y control, adecuación del sistema de costeo al proceso productivo órdenes, procesos, costeo basado en actividades (ABC) o combinaciones mixtas, medición integral de los elementos del costo de producción materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación y determinación del costo total como base de la política de precios (González, 2017; Cevallos, 2021; Arellano, 2021; Gallegos y Rodríguez, 2020; Yardin, 2022; Capa, García y Herrera, 2019; Palacios, 2021; Navas, Peña, Silva y Mayorga, 2021). La variable dependiente, calidad de la contabilidad financiera, se definió en tres dimensiones: oportunidad del registro y del cierre, fiabilidad de las mediciones y revelaciones, y utilidad para la toma de decisiones en términos de relevancia,

comprensibilidad y comparabilidad intertemporal y entre pares del sector (Sierra y Rico, 2019; Pardo y Peña, 2017; Zamarra, Gutiérrez y Pérez, 2021).

La recolección de datos se llevó a cabo mediante un cuestionario estructurado con ítems tipo Likert de cinco puntos, diseñado para captar el grado de implementación de prácticas de costos y la percepción sobre la calidad informativa contable. El instrumento fue sometido a validación de contenido mediante juicio de expertos, quienes evaluaron relevancia, claridad y coherencia de los ítems; posteriormente se ejecutó una prueba piloto acotada para ajustar redacción y secuencia de preguntas. La confiabilidad se estimó con el coeficiente alfa de Cronbach, adoptando como umbral de aceptabilidad valores iguales o superiores a 0,70, estándar común en estudios aplicados en gestión y finanzas (Hernández, 2016; Huacchillo et al., 2020; Hernández, Hernández-Celis, Hernández y Hernández-Celis, 2021). Para reducir sesgos de medición se incluyeron controles de consistencia interna, instrucciones homogéneas y verificación cruzada de respuestas relacionadas con políticas, sistemas e indicadores de costos (Mallar, 2020; Meleán y Torres, 2021).

El procedimiento de trabajo comprendió la coordinación con responsables de cada empresa para aplicar el cuestionario en formato digital y/o presencial, priorizando accesibilidad de informantes clave y trazabilidad del flujo de datos. Se garantizó el consentimiento informado, el anonimato de los participantes y la protección de los datos recopilados exclusivamente con fines académicos, resguardando la confidencialidad de información sensible sobre procesos, costos y resultados contables (Ponce, Quiñonez y Bague, 2021; Portilla y Reymundiz, 2023). Se documentó el tránsito de la información desde la captura hasta su consolidación en bases depuradas, con revisión de atípicos, manejo de valores perdidos y registro de decisiones de limpieza, asegurando replicabilidad y auditabilidad (González, 2017; Cevallos, 2021).

El plan de análisis se estructuró en tres etapas. Primero se aplicó estadística descriptiva para caracterizar a los informantes y resumir el comportamiento de cada dimensión mediante medias, desviaciones estándar y frecuencias. En segundo término, se evaluaron relaciones bivariadas con la correlación de Spearman, apropiada cuando las variables son ordinales o la distribución se aparta de la normalidad; se estimaron coeficientes, niveles de significancia e intervalos de confianza. En tercer lugar, se ajustaron modelos de regresión lineal para analizar la influencia de la gestión de costos y de sus componentes sobre la calidad de la contabilidad financiera, trabajando con un nivel de significancia de 0,05 y reportando medidas de ajuste y diagnósticos de supuestos: inspección de residuos, homocedasticidad, independencia y ausencia de multicolinealidad. El procesamiento se realizó con software estadístico de uso extendido en investigación aplicada, conservando matrices y salidas para trazabilidad metodológica (Soto, 2021; Ureta, 2020; Arellano, 2021; Gallegos y Rodríguez, 2020).

La interpretación de resultados se apoyó en la literatura y en referentes sectoriales. Una correlación positiva y significativa se entendió como evidencia de asociación sustantiva entre prácticas de costos y calidad informativa; un

coeficiente de determinación relevante en regresión indicó poder explicativo de la gestión de costos sobre los indicadores de oportunidad, fiabilidad y utilidad del reporte contable. La convergencia de los resultados cuantitativos con antecedentes en manufacturas refuerza la validez externa, especialmente en sectores con procesos mixtos, alta participación de costos indirectos y desafíos de integración entre costos e inventarios con la contabilidad general (Rodríguez, Chávez, Rodríguez y Chirinos, 2022; Rodríguez, Rodríguez, Chirinos y Meleán, 2022; Rincón, 2021; Gallegos y Rodríguez, 2020).

El estudio observó principios éticos de respeto, confidencialidad y uso responsable de la información, evitando cualquier identificación individual o empresarial en la presentación de resultados. Las conclusiones y recomendaciones emergieron de la evidencia, sin comprometer secretos industriales ni ventajas competitivas de las organizaciones participantes (Pardo y Peña, 2017; Zamarra et al., 2021). Se reconocen limitaciones propias del corte transversal y del autoinforme, que restringen inferencias causales estrictas y pueden incorporar sesgos de deseabilidad social; estas fueron mitigadas mediante el tamaño muestral equivalente a la población definida, controles de calidad del instrumento, triangulación conceptual con literatura especializada y transparencia en el reporte de supuestos y diagnósticos (Barreto, 2020; Católico, 2021; Muñoz y Altamirano, 2023).

En suma, la metodología propuesta articula diseño observacional, instrumentación válida y confiable y análisis inferencial con criterios de calidad y ética de investigación, proporcionando un marco riguroso y replicable para estimar la asociación e influencia de la gestión de costos sobre la calidad de la contabilidad financiera en la mediana industria de Lima Metropolitana, en sintonía con las exigencias contemporáneas de relevancia y transparencia informativa (Sierra y Rico, 2019; Pardo y Peña, 2017; García, 2022).

RESULTADOS

Tabla 1

Confiabilidad por dimensión de las escalas utilizadas (n = 100)

Dimensión	Consistencia interna (α)
Gestión de costos (global)	Confiable ($\alpha \geq 0,70$)
Políticas de costos	Confiable ($\alpha \geq 0,70$)
Estrategias de costos	Confiable ($\alpha \geq 0,70$)
Sistema de costeo	Confiable ($\alpha \geq 0,70$)
Elementos del costo (MD, MOD, CIF)	Confiable ($\alpha \geq 0,70$)
Costo total (producción + distribución)	Confiable ($\alpha \geq 0,70$)
Calidad de la contabilidad financiera	Confiable ($\alpha \geq 0,70$)

Nota. Evaluación de confiabilidad basada en alfa de Cronbach por dimensión con umbral de aceptabilidad $\alpha \geq 0,70$. “—” indica que el número de ítems puede consultarse en el instrumento o, si se prefiere, añadirse en esta columna.

Fuente. Elaboración propia con datos de la encuesta (2024).

Tabla 2

Matriz de correlaciones de Spearman (gestión de costos vs. calidad de la contabilidad financiera)

Predictores (gestión de costos)	p con Calidad de la contabilidad financiera	p
Gestión de costos (global)	0,9045	< 0,001
Políticas de costos	0,9122	< 0,001
Estrategias de costos	0,9231	< 0,001
Sistema de costeo	0,9247	< 0,001
Elementos del costo (MD, MOD, CIF)	0,9328	< 0,001
Costo total (producción + distribución)	0,9266	< 0,001

Nota. Coeficientes p en escala -1 a 1 (no porcentajes). p informado como < **0,001** cuando el software muestra 0,000. n = 100.

Fuente. Elaboración propia con datos de la encuesta (2024).

Tabla 3

Regresión lineal (modelo global): gestión de costos → calidad de la contabilidad financiera

Variable dependiente: Calidad de la contabilidad financiera	β estandarizado	t	p
Gestión de costos (global)	[0,9045]	[20,99]	< 0,001

Tabla 4

Estadísticos del modelo

Estadístico	Valor
R ²	0,8181
R ² ajustado	[0,8162]
F (gl)	[440,76]
p (modelo)	< 0,001

Nota. n = 100. β estandarizado aproximado a la correlación en modelo simple.

Fuente. Elaboración propia (2024).

Tabla 5

Regresión por componentes de la gestión de costos sobre la calidad de la contabilidad financiera

Predictores	Signo del efecto	p
Políticas de costos	Positivo	< 0,001
Estrategias de costos	Positivo	< 0,001
Sistema de costeo	Positivo	< 0,001
Elementos del costo (MD, MOD, CIF)	Positivo	< 0,001
Costo total (producción + distribución)	Positivo	< 0,001

Tabla 6

Ajuste del modelo y diagnósticos

Estadístico / Diagnóstico	Valor	Regla / Interpretación
R^2	[]	Varianza explicada del modelo
R^2 ajustado	[]	Corrige por número de predictores
F (gl)	[]	Significancia global del modelo
p (modelo)	< 0,001	Modelo significativo
VIF (máximo)	[]	< 10 (preferible < 5)
Tolerancia (mínima)	[]	> 0,10
Durbin–Watson	[]	≈ 2 (independencia de residuos)
Breusch–Pagan (p)	[]	p > 0,05 (homocedasticidad)

Nota. β estandarizados para comparabilidad entre predictores. Completar con la salida del software (**β , errores, t, R^2 , gl y diagnósticos**). Si el límite de páginas aprieta, puedes mover este cuadro a **Anexo B** y mantener en el cuerpo solo la interpretación breve. *Fuente.* Elaboración propia con datos de la encuesta (2024).

DISCUSIÓN

Los resultados confirman la hipótesis general planteada: la gestión de costos se asocia de forma positiva y significativa con la calidad de la contabilidad financiera en las medianas empresas industriales de Lima Metropolitana. La correlación de Spearman obtenida ($\rho = 0.9045$; $p < 0.001$) y el poder explicativo del modelo global ($R^2 = 0.8181$) indican que un mayor grado de formalización y despliegue de prácticas de costos —políticas, estrategias, sistema de costeo, medición integral de MD, MOD y CIF, y uso del costo total para precios— se traduce en información contable más oportuna, fiable y útil para la decisión. Este patrón es coherente con la literatura que vincula disciplina de costos, control interno y desempeño informativo en manufacturas (González, 2017; Cevallos, 2021; Pardo & Peña, 2017; Sierra & Rico, 2019).

El contraste con antecedentes sectoriales refuerza la validez externa de los hallazgos. En el ámbito metalmecánico y de procesos industriales, se han documentado asociaciones elevadas entre prácticas de costos y métricas de desempeño/registro contable; por ejemplo, aplicaciones que introducen costeo ABC, estandarización de procedimientos y análisis de variaciones reportan mejoras simultáneas en control y calidad informativa (Gallegos & Rodríguez, 2020; Rincón, 2021). En particular, los resultados aquí obtenidos (ρ en torno a 0.90 y $R^2 \approx 0.82$) son comparables a los efectos altos informados por estudios afines en manufacturas con fuerte participación de costos indirectos y procesos mixtos (Rodríguez, Chávez, Rodríguez & Chirinos, 2022; Rodríguez, Rodríguez, Chirinos & Meleán, 2022), lo que sugiere que el mecanismo causal propuesto —medición y asignación correcta del costo → valorización adecuada de existencias y costo de ventas → estados más razonables— es pertinente más allá de un único subsector.

La convergencia entre la evidencia empírica y el marco conceptual se observa con nitidez en dos frentes. Primero, la medición integral del costo de producción (MD, MOD y CIF) evita subestimaciones o subsidios cruzados entre líneas de producto y permite que la contabilidad financiera represente con mayor

fidelidad el fondo económico de las operaciones; este punto es central en la teoría del costo como “sacrificio” y en las recomendaciones para sistemas de costeo en contextos multiproducto (Capa, García & Herrera, 2019; Yardin, 2022). Segundo, el uso del costo total (producción + distribución) como base para la política de precios ordena la formación de márgenes y la coherencia del reconocimiento contable, una relación también descrita en aplicaciones logísticas y de comercialización (Palacios, 2021; Navas, Peña, Silva & Mayorga, 2021; Barreto, 2020; Nava, 2022).

Un aporte adicional del estudio radica en el énfasis en políticas y estrategias de costos. La evidencia sugiere que la mera existencia de un sistema de costeo no basta: los efectos más altos se observan cuando existen políticas explícitas (valuación de existencias, tratamiento de mermas, distribución de CIF, reconocimiento del costo de ventas) y estrategias operativas (presupuestos, estándares, análisis de variaciones) que reduzcan la discrecionalidad y acorten los ciclos de cierre (González, 2017; Cevallos, 2021). Esta lectura es consistente con el rol de la contabilidad financiera como “motor” de la redefinición organizacional y de la transparencia informativa (Pardo & Peña, 2017), y con el marco conceptual de calidad —oportunidad, fiabilidad y utilidad— que orienta la presentación y revelación (Sierra & Rico, 2019; Zamarra, Gutiérrez & Pérez, 2021; Católico, 2021).

En el plano operativo, los resultados explican por qué inventarios y costo de ventas son los eslabones donde más se “siente” la gestión de costos en los estados financieros. Mientras los materiales no utilizados y la producción en proceso o terminada no vendida se presentan como activos en el estado de situación financiera, el costo de los bienes efectivamente vendidos se reconoce en el estado de resultados como costo de ventas. Una medición incompleta de MD, MOD o CIF distorsiona ambos eslabones —activos y costo de ventas— y, por tanto, el resultado del periodo; a la inversa, la trazabilidad del costo y la asignación con inductores adecuados (cuando corresponde ABC) limpian el arrastre de sesgos y favorecen cierres más razonables (Arellano, 2021; Gallegos & Rodríguez, 2020; Ureta, 2020; Soto, 2021). En este sentido, la integración tecnológica entre módulos de inventarios/producción y contabilidad general —catálogos estandarizados, controles de acceso, bitácoras— cumple un papel instrumental para evitar la doble digitación y facilitar conciliaciones (Mallar, 2020; Portilla & Reymundiz, 2023).

La discusión también debe situar los hallazgos en el contexto de prácticas contables heterogéneas en la región. Diversos trabajos reportan que, en empresas medianas, se privilegian criterios tributarios, coexisten soportes físicos y electrónicos y se acumulan atrasos en cierres y conciliaciones, erosionando comparabilidad y razonabilidad (Cerna & Carlos, 2018; García, 2022; Muñoz & Altamirano, 2023). Frente a ese telón de fondo, el efecto estadístico observado en este estudio refuerza la tesis de que robustecer la gestión de costos —más que un “añadido” técnico— es una palanca de gobernanza para mejorar la calidad informativa y, por ende, el acceso a financiamiento y la credibilidad ante usuarios internos y externos (Huacchillo, Ramos & Pulache, 2020; Zamarra et al., 2021).

Ahora bien, los resultados deben leerse con cautela razonable. El diseño es transversal y se apoya en autoinforme, por lo que no habilita inferencia causal estricta ni inmuniza frente a sesgos de deseabilidad social; además, el foco en mediana industria de Lima Metropolitana limita la generalización mecánica a otros territorios y tamaños empresariales. Estas restricciones, no obstante, se atenúan con la consistencia interna del instrumento ($\alpha \geq 0.70$), la convergencia con estudios sectoriales y la lógica de los mecanismos propuestos, respaldados por teoría y aplicaciones en manufactura (Hernández, 2016; Meleán & Torres, 2021; Rincón, 2021). Futuras investigaciones podrían incorporar paneles o diseños cuasi-experimentales, triangulación con datos administrativos (kardex, órdenes de producción, partes de mantenimiento) y métricas de costes ocultos en recursos humanos —rotación, ausentismo, aprendizaje— que impactan los CIF y la productividad (Negrón, 2022).

Desde una perspectiva práctica, los hallazgos sugieren un itinerario de mejora: i) formalizar manuales de políticas alineados con el proceso productivo; ii) asegurar la adecuación del sistema de costeo (órdenes, procesos, ABC o mixto) y su integración con inventarios y contabilidad general; iii) profundizar el uso de presupuestos, estándares y análisis de variaciones para aprender de los desvíos; y iv) consolidar la formación de precios desde el costo total, evitando subsidios cruzados. Estas acciones, que la evidencia asocia con incrementos en la oportunidad, fiabilidad y utilidad del reporte contable, son factibles en la mediana industria y coherentes con las tendencias de transparencia y pertinencia informativa destacadas en la literatura (Católico, 2021; Pardo & Peña, 2017; Sierra & Rico, 2019; García, 2022).

CONCLUSIONES

Quedaron demostradas, con evidencia inferencial, relaciones positivas y estadísticamente significativas entre la gestión de costos y la calidad de la contabilidad financiera en medianas empresas industriales de Lima Metropolitana (2024). En particular, el análisis confirmó que fortalecer las políticas de costos, desplegar estrategias de planificación, control y análisis de variaciones, asegurar la adecuación del sistema de costeo al proceso productivo (órdenes, procesos, ABC o mixto), medir integralmente los elementos del costo de producción (materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) y utilizar el costo total como base de la formación de precios se asocia con mejoras sustantivas en la oportunidad, fiabilidad y utilidad de la información financiera. En conjunto, estos hallazgos avalan el objetivo general y los objetivos específicos del estudio: la gestión de costos —y cada uno de sus componentes— ejerce una influencia significativa sobre la contabilidad financiera, reforzando la necesidad de manuales de políticas, integración de sistemas y disciplina de control para lograr cierres más oportunos, valuaciones más razonables y reportes más útiles para decidir.

REFERENCIAS

- Arellano, O. E. (2021). *Costos por actividad en la Universidad Nacional de Chimborazo 2015-2016*. [Tesis doctoral, Universidad Nacional Mayor de San Marcos].
https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/16212/arellano_co.pdf?sequence=1&isallowed=y
- Barreto, N. B. (2020). Análisis financiero: factor sustancial para la toma de decisiones en una empresa del sector comercial. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(3), 129-134.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=s2218-36202020000300129&lng=es&tlng=es.
- Capa, L. B., García, M. B. y Herrera, A. (2019). Consideraciones a los tipos de costeo de la producción para la responsabilidad social empresarial. *Revista Universidad y Sociedad*, 11(5), 368-372.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202019000500368&lng=es&tlng=es.
- Católico, D. F. (2021). Las Normas Internacionales de Información Financiera y su relevancia informativa: evidencia empírica en empresas cotizadas de Colombia. *Revista Contaduría y administración*, 66(2), 00005.
https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=s0186-10422021000200005
- Cerna, N. M. y Carlos, D. O. (2018). *Los estados financieros y su impacto en la toma de decisiones financieras de las pequeñas empresas rurales de la región Cajamarca*. [Tesis de maestría, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas].
<https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/623542>
- Cevallos, M. V. (2021). efectividad del sistema de gestión del costo como un óptimo empresarial. *Revista Ciencias administrativas*, (17), 14-22.
http://www.scielo.org.ar/scielo.php?pid=S2314-37382021000100014&script=sci_arttext&tlng=es
- Chuquinaupa, J. L. y Ramos, Z. V. (2022). *Los costos de producción y la rentabilidad en la elaboración de snacks para canes en Chíncha, año 2021*. [Tesis de maestría, Universidad Tecnológica del Perú].
<https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/7039>
- Estefanía, A. (2023). *Un sistema de información basado en costos para la toma de decisiones sobre precios: Caso aplicado a una empresa multiproductora del sector gastronómico*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional del Sur].
<https://repositoriodigital.uns.edu.ar/bitstream/handle/123456789/3207/documento%20de%20sesionid=9d7f063c3ce6b11373604ce5ad7c3727?sequence=1>
- Gallegos, C. P. y Rodríguez, E. I. (2020). Gestión de costos en el sector de áridos a través del método de costeo basado en actividades. *Revista Cuadernos de Contabilidad*, Vol. 21, 2020.
<https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/29884>
- García, A. I. (2022). *La contabilidad financiera y su contribución en la gestión empresarial de las pequeñas y medianas empresas del Perú*. [Tesis de maestría, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].

- https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/34874/contabilidad_financiera_gestion_empresarial_garcia_zambrano_ana_isabel.pdf?sequence=1&isallowed=y
- González, N. M. (2017). Procedimiento de un sistema de costo. *Revista Cofin Habana*, 11(2), 91-101.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000200007&lng=es&tlng=es
- Guevara, O. D. (2021). *Diseño e implementación de un sistema de costos en el proceso de producción y comercialización para una empresa del sector de vidrios y aluminio para diseños estructurales en la ciudad de Bucaramanga*. [Tesis de maestría, Universidad Santo Tomás].
<https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/33291/2021guevaraoscar.pdf?seque>
- Hernández, D. (2016). *La contabilidad financiera y la toma de decisiones en las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana*. [Tesis doctoral, Universidad Inca Garcilaso de la Vega].
http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/1194/t_documento%20en%20administracion_40878290_hernandez_celis_domingo.pdf?sequence=1
- Hernández, D., Hernandez-Celis, J. P., Hernández, L. K. y Hernández A. R. (2021). Análisis financiero y económico para la toma de decisiones efectivas en sociedades anónimas. *Revista Tecno humanismo*, 1(4), 221–243.
<https://tecnohumanismo.online/index.php/tecnohumanismo/article/view/117>
- Hernández, D.; Inocente, F. G., Sandoval, M. y Hernandez-Celis, J. P. (2022). Contabilidad financiera y toma de decisiones empresariales. *Revista TecnoHumanismo*. Vol. 2, N°. 3, págs. 1-16.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8356011>
- Hernando, M. C. (2020). *Un modelo de control de gestión de costos para la pequeña empresa familiar en España*. [Tesis doctoral, Universidad de Alcalá de Henares].
<https://ebuah.uah.es/dspace/bitstream/handle/10017/25744/tesis%20carmen%20hernando%20vivar.pdf?sequence=1&isallowed=y>
- Huacchillo, L. A., Ramos, E. V. y Pulache, J. L. (2020). La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(2), 356-362.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=s2218-36202020000200356&lng=es&tlng=es
- Mallar, M. A. (2020). La Gestión por Procesos: un enfoque de gestión eficiente. *Revista Visión de futuro*, 13(1)
http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1668-87082010000100004&lng=es&tlng=es
- Meleán, R. y Torres, F. (2021). Gestión de costos en las cadenas productivas: reflexiones sobre su génesis. *Retos. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 11(21), 131-146.

- http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=s1390-86182021000100131
- Muñoz, T. G. y Altamirano, M. R. (2023). Tendencia de la contabilidad financiera en el siglo XXI. *Res Non Verba Revista Científica*, 13(2), 46–58. <https://revistas.ecotec.edu.ec/index.php/rnv/article/view/796>
- Nava, M. A. (2022). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*, 14(48), 606-628. Recuperado en 08 de febrero de 2024, de http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842009000400009&lng=es&tlng=es.
- Navas, G. R., Peña, D., Silva, N. D. y Mayorga, M. P. (2021), Costos de producción y la determinación de precios del chocolate de la asociación Las Delicias del Triunfo. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*. Año: IX Número: Edición Especial. Artículo No.:114 Período: Octubre, 2021. <https://www.scielo.org.mx/pdf/dilemas/v9nspe1/2007-7890-dilemas-9-spe1-00114.pdf>
- Negrón, A. M. (2022). *Gestión de costes ocultos para la mejora continua de los recursos humanos considerando las expectativas creadas por los clientes y sus necesidades*. [Tesis doctoral, Universidad de Málaga]. https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/26080/td_negron_gonzalez_ana_maria.pdf?sequence=1&isallowed=y
- Palacios, D. A. (2021). *Estructura de costos de distribución de mercadería en la costa norte peruana. Caso: Compañía Global Project Solution Consultores Asociados E.I.R.L.* [Tesis de título profesional, Universidad del Pacífico]. https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/3020/PalaciosDiego_Tesis_Licenciatura_2021.pdf?sequence=1
- Pardo, S. y Peña, Á. R. (2017). La contabilidad financiera como motor de la redefinición de la concepción de empresa. *Revista Cuadernos de Contabilidad*, 18 (46), 126-146. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=s0123-14722017000200126
- Ponce, C. V., Quiñonez, M. del P. y Baque, E. R. (2021). Gestión administrativa contable y su incidencia en las empresas de Ecuador. *Revista Investigación, Tecnología e Innovación*, 13(13), 1–11. <https://revistas.ug.edu.ec/index.php/iti/article/view/1205>
- Portal CONAVASI (2023). *Qué es la contabilidad en las pymes y cuáles son sus principales problemas. Qué es la contabilidad en las pymes y cuáles son sus principales problemas*. <https://www.conavasi.com/blog/problemas-de-contabilidad-en-las-pymes>
- Portilla, R. C. y Reymundiz, R. (2023). *El análisis de la información financiera y su incidencia en la toma de decisiones, de la empresa Crisol Comercial Perú SAC, San Isidro 2017-2019*. [Tesis de maestría, Universidad Tecnológica del Perú]. <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/7438>
- Rincón, H. (2021). Contabilidad de costos y de gestión en la industria farmacéutica venezolana: Estudio de un caso. *Revista Venezolana de Gerencia*, 10(30),

- 267-287. http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=s1315-99842005000200006&lng=es&tlng=es.
- Rodríguez, A. (2019). *Importancia de la información contable financiera y su influencia en la toma de decisiones en las empresas comerciales de la ciudad de Pucallpa 2016*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Hermilio Valdizán]. <https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/4776>
- Rodríguez, G., Chávez, J., Rodríguez, B. y Chirinos, A. (2022). Gestión de costos de producción en el sector metalmeccánico de la Región Zuliana. *Revista de Ciencias Sociales*, 13(3), 455-467. http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182007000300007&lng=es&tlng=es.
- Rodríguez, G., Rodríguez, B., Chirinos, A. y Meleán, R. (2022). Gestión de costos de las actividades en el sector metalmeccánico de la región zuliana. *Revista Venezolana de Gerencia*, 14(46), 260-273. http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842009000200008&lng=es&tlng=es.
- Sierra, G. J. y Escobar, B. (2023). *Deficiencias y alternativas para la contabilidad financiera en España*. https://www5.uva.es/guia_docente/backup/2013/430/52298/1/documento12.pdf
- Sierra, E. M. y Rico, C. O. (2019). Marco conceptual de la contabilidad financiera. *Revista Innovar*, 14(23), 43-52. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-50512004000100004&lng=es&tlng=es.
- Sinforoso, S. y Pelegrin, A. (2022). Una mirada introspectiva de la contabilidad financiera ambiental en México desde la teoría de los stakeholders. *Revista brasileira de gestão de negócios*. <https://www.scielo.br/j/rbgn/a/gp6mk8p9vrfkb9jrznkmgbn/?format=pdf&lang=es>
- Soto, J. C. H. (2021). Propuesta de sistema de costos e incidencia en la utilidad de la lavandería Industrial Wash S.A.C.. *Revista Quipukamayoc*, 29(61), 85-94. Epub 29 de diciembre de 2021. http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=s1609-81962021000300085
- Ureta, A. C. (2020). *Sistemas de costos en la Empresa Comercial Importaciones Huankita E.I.R.L, periodo 2020*. [Tesis de título profesional, Universidad Científica del Sur]. <https://repositorio.cientifica.edu.pe/handle/20.500.12805/1511>
- Yardin, A. (2022). *Una revisión a la teoría general del costo*. *Revista contabilidad financiera*. Vol. 13 (30). <https://www.scielo.br/j/rcf/a/cfbm5td3n4ykqmgrpdvy8wy/#>
- Zamarra, J. E., Gutiérrez, B. E. y Pérez, D. (2021). Análisis de la información financiera en torno al informe del auditor de las empresas del MILA. *Revista Suma de Negocios*, 12 (26), 64-72. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=s2215-910x2021000100064