



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Administración

“COSTOS DE PRODUCCION Y UTILIDAD.
Revisión de la Literatura”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Administración

Autores:

Bazan Liñan, Luz Marina Natalie
Berrospi Valverde, Sheryl Yoselyn

Asesor:

Dr. Henry Ventura Aguilar

Trujillo - Perú

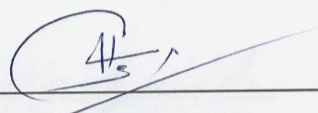
2018

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor Henry Ventura Aguilar, Docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Administración, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación del(os) estudiante(s):

- Luz Marina Natalie Bazán Liñan
- Sheryl Yoselyn Berrospi Valverde

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: Costos de producción y Utilidad. Revisión de la Literatura para aspirar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual **AUTORIZA** al(los) interesado(s) para su presentación.



Dr. Henry Ventura Aguilar

Asesor

ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Sr(a) Eco: María Eugenia Alfaro Sánchez Coordinadora de la Carrera de Administración;
ha procedido a realizar la evaluación del trabajo de investigación del (los) estudiante(s): Luz Marina
Natalie Bazán Liñan y Sheryl Yoselyn Berrospi Valverde; para aspirar al grado de bachiller con el
trabajo de investigación: Costos de producción y Utilidad, Revisión de la Literatura

Luego de la revisión del trabajo en forma y contenido expresa:

Aprobado


Calificativo: Excelente [18 -20]

Sobresaliente [15 - 17]

Buena [13 - 14]

Desaprobado




Eco. María Eugenia Alfaro Sánchez
Evaluador

María Eugenia Alfaro Sánchez
COORDINADORA DE LA CARRERA DE ADMINISTRACIÓN
UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE S.A.C.

DEDICATORIA

A Dios Todopoderoso, por brindarnos entendimiento,
sabiduría, fe y paciencia en todo momento.

A nuestros padres que con gran esfuerzo y
trabajo han sido los principales responsables de
que culminemos nuestra etapa universitaria con éxito.

A todos los docentes de UPN que nos
brindaron sus conocimientos y experiencia
con el fin de convertirnos en profesionales
de calidad.

Los autores

AGRADECIMIENTO

A Dios por brindarnos salud y
conocimiento en todo el camino y
permitirnos alcanzar una de nuestras metas.

A nuestras familias por ser nuestro
soporte y respaldo ante las
adversidades presentadas.

Al Dr. Henry Ventura Aguilar
por sus conocimientos y apoyo
incondicional en todo momento.

Los autores

TABLA DE CONTENIDO

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	2
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....	3
DEDICATORIA.....	5
AGRADECIMIENTO.....	6
ÍNDICE DE TABLAS	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN	10
CAPÍTULO II METODOLOGÍA.....	13
CAPÍTULO III RESULTADOS	14
CAPÍTULO IV DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	21
REFERENCIAS.....	24
ANEXOS	26

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Nombre de las investigaciones analizadas, autores y año de publicación.....	14
Tabla 2. Metodología utilizada por los autores.	15
Tabla 3. Conclusiones de los artículos.....	20

RESUMEN

La presente revisión literaria tiene como principal objetivo estudiar la evolución y los alcances que han ido apareciendo en el transcurso de los últimos años respecto a los costos de producción y la utilidad; en el presente informe se verifica las diferentes teorías y aportes de autores especialistas en gestión y contabilidad, de los cuales se analiza su influencia en la manera de que las empresas manejan sus costos y las consecuencias de estos que se ven reflejados en la utilidad de determinados períodos. Para recopilar la información se utilizó técnicas de estudio en la base de datos de Scielo, ScienceDirect, Dial net y plataformas virtuales de las principales universidades de Latinoamérica y se tomó en cuenta artículos de investigación desde el año 2007 hasta enero del año 2018.

Luego, se emplearon criterios de exclusión y se eligieron diez artículos, los cuales sirvieron de base para esta investigación. La revisión literaria concluye en que los costos de producción han adquirido nuevos métodos para un cálculo exacto y que entre los tipos de costeo existentes hay unos que son más relevantes, como el costeo estándar, el costeo ABC y el costeo por órdenes de producción, con los que posteriormente se evalúa la utilidad.

PALABRAS CLAVES: Costos de producción, utilidad.

CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

En las empresas siempre ha existido la necesidad de conocer con exactitud el valor real de lo que se ha invertido en la elaboración de un producto, con el fin de tener un monto exacto de las ganancias que se estuviesen obteniendo (Mora, 2005).

En 1509 Luca Pacioli, reconocido como el más grande autor de la contabilidad, considera que la aplicación de la contabilidad requiere del conocimiento matemático. Es aquí donde existe un acercamiento lógico a los costos. (Pajuelo, 2008)

Antes de la Revolución Industrial la actividad productiva tenía unas características muy diferentes a las que fueron surgiendo posteriormente, esta podía ser representada precisamente por la contabilidad financiera. Fue con la aparición de las fábricas que el panorama fue cambiando; la ausencia de información sobre los precios de los procesos de transformación internos generó una nueva demanda de procedimientos que indicaran el costo real de las transacciones internas que realizaba la empresa dentro de sus procesos; es por ello que los principios de la Contabilidad de Costos pueden asociarse con el inicio de las empresas multiproceso (Gonzalez, 2005).

De esta manera, las nuevas exigencias de información hicieron que se realizaran las primeras medidas destinadas al cálculo de los costos por unidad en las distintas etapas del proceso productivo. Luego, el costo unitario del producto permitió una valoración más apropiada de las existencias, y a la vez atender a la necesidad de incorporar dicha valoración en los estados financieros de la empresa que reflejan el estado económico en el que se encuentra la organización en un determinado período. Asimismo, el conocimiento de los costos de producción facilitó valorar utilidades por producto, a través de su incorporación con el precio de venta (Gonzalez, 2005).

En consecuencia, el sistema de producción flexible entra en conflicto con el sistema productivo estable, el cual configuró el sistema de producción que en años anteriores y en el presente sigue siendo la base de la contabilidad de costos, esto trajo como efecto que la contabilidad de costos y gestión tuviera que asumir aspectos que en la producción tradicional no se habían tomado en cuenta, como asignar los costos en base a las actividades y ya no según las funciones o centros de la organización (Castells, 1996).

El control de los costos adquiere un carácter científico en el período de la primera revolución industrial, aproximadamente en la segunda mitad del siglo XVIII, con la finalidad de satisfacer la demanda de información que los empresarios requerían debido a que los cambios en la producción exigieron un manejo más detallado y flexible de los costos con el cual se pueda disponer de información pertinente para realizar un costeo adecuado y tomar mejores decisiones en beneficio de la producción y los dueños de la misma (Molina, 2003). Los cambios que surgieron en el cálculo y registro de los costos como consecuencia de la Revolución Industrial fueron en primer lugar, el control y contabilización de las materias primas desde las compras hasta la identificación del

consumo de las mismas en la fabricación de los productos; en segundo lugar, se procedió a contabilizar la mano de obra aplicándola a los productos o procesos para verificar que cantidad de recurso humano se estaba utilizando y evitar sobrecostos debido a una mala gestión; llegándose por último, a la distribución, asignación y contabilización de los costos indirectos de producción, los cuales no intervienen directamente en el proceso productivo pero actúan apoyando a los centros de producción (Gutierrez, 2005).

A partir de los años ochenta se empiezan a utilizar sistemas de costos y gestión basados en las actividades del proceso productivo, también se empieza a tomar en cuenta el diseño de sistemas locales de costos y control en su gestión (Castells, 1996).

Es en el año 1885 cuando el capitán Metcalfe, quién pertenece a la administración científica publicó su libro “Costos Industriales” en el cual se asume el manejo de los costos como un área científica de conocimiento, que provee información importante para los encargados de los procesos productivos. En términos generales se dice que la contabilidad de los costos ha ido evolucionando a la par con los cambios que se han producido en los entornos productivos y organizativos de las empresas, es decir, se desarrolla para dar respuesta a las necesidades de información de las nuevas empresas que surgen por los cambios que trae la Revolución Industrial. (Piore, 1990).

La contabilidad de costos se genera a causa de la aparición de las empresas industriales del siglo XIX, y como complemento de la contabilidad financiera, con el objetivo de proporcionar información oportuna e importante por parte de la gerencia hacia todas las áreas de la empresa, tanto para determinar el valor de las existencias de los productos terminados como de productos en proceso para controlar su proceso de transformación (Heilbroner, 2002).

El surgimiento de la Contabilidad de Costos como una disciplina contable con carácter científico, se ubica a finales del siglo XIX, por lo que se le considera un área de conocimiento joven y aún en formación. (Ramírez, 1996).

El año 1925 es considerado como el más importante en la historia de la contabilidad de los costos, ya que es el año donde diversas empresas industriales de Norteamérica exponen diferentes procedimientos de contabilidad, tales como la contabilidad de los elementos del costo. En vista de este entorno, desde ese entonces la contabilidad de costos ha adquirido un verdadero auge, y es cuando amplía su campo de actuación hacia la conquista de los costos sobresalientes para el logro de decisiones administrativas. Posteriormente el estudio de los costos se plantea tres objetivos: el control de operaciones y gastos, información amplia y oportuna, y por último la determinación correcta del costo unitario. (Salgado, 2011).

Actualmente, el estudio de los costos de producción es sumamente importante, puesto que su desconocimiento puede traer riesgos para la empresa, e incluso, como ha sucedido en bastantes casos, llevarla a su extinción.

Por otro lado, respecto a la variable utilidad se afirma que “el desarrollo financiero de una empresa, es uno de los aspectos más significativos y difíciles de determinar. En la búsqueda de su determinación se han creado medidas cuantitativas como liquidez y otros, e indicadores cualitativos como innovación, talento y moral de los empleados, lealtad de los clientes, perspectivas de mercado, calidad de administración y otras. Los indicadores cualitativos son menos fijos y absolutos que los indicadores cuantitativos, por lo que el desempeño no puede ser evaluado individualmente, por ejemplo, a través de las utilidades en un medio económico variante y de competencia inflexible, los indicadores cuantitativos pueden ser alterados por algunos factores, como la no consideración del tiempo para la adquisición de utilidades, el peso desmedido otorgado a los beneficios y costos de corto plazo, el desconocimiento de los costos de oportunidades perdidas y las ventajas financieras de largo plazo, consecuencia de un desempeño efectivo de las actividades de producción, entre otras”. (Gitman, 1996).

Además, los indicadores cuantitativos pueden verse arreglados con la disminución de otros indicadores, por lo que se indica que *“La utilidad es una mentira cuando está acompañada de una pérdida de la capacidad de competencia... por la mengua de la participación en el mercado, ... de la tasa de innovación o... de la flexibilidad financiera...”* (Sallenave, 1990). No obstante, la organización necesita mejorar constantemente su utilidad para mantenerse en el tiempo. A través de un mejoramiento de sus ganancias se puede procurar el crecimiento organizacional, gracias a las inversiones realizadas en investigación y desarrollo, tecnología y capacitación. Todo el pensamiento económico capitalista gira sobre la idea de las utilidades, y aunque criticada sigue siendo la motivación más importante para los empresarios. Por otro lado, los inversionistas además de evaluar el desempeño de la empresa en la cual se disponen a invertir a través de indicadores cuantitativos desearán comparar las utilidades que esperan obtener con la de otras alternativas de inversión, y de esta manera obtener el mayor beneficio. (Fonseca, 2011).

El margen de utilidad es uno de los índices más importantes de las empresas, ya que gracias a este se puede determinar si la empresa va ganando o perdiendo, puesto que en muchas compañías, la operación y los grandes volúmenes de información no permiten verificar la gestión y se pueden dar fallas, debido al grado de error en grandes cantidades, pero se evitarían si es verificado a tiempo y se implementan políticas de mejora en el corto plazo. (Catácora, 1996)

CAPÍTULO II METODOLOGÍA

El objetivo de la presente revisión sistemática fue determinar los diferentes enfoques y los hallazgos principales de los últimos estudios realizados por otros investigadores, referente al análisis de los costos de producción y la utilidad. En primer lugar, se realizó la búsqueda y recopilación de artículos científicos a partir de las palabras clave “costos de producción” y “utilidad” tanto en español como en inglés en las bases de datos Scielo, ScienceDirect, Dial net y plataformas virtuales de las principales universidades de Latinoamérica. Además, como un criterio adicional de búsqueda, se estableció el periodo de publicación de artículos desde el año 2007 hasta el mes de enero del 2018. Como producto de esta indagación, se obtuvieron 100 artículos originales. La selección de los artículos constó de dos fases: una de exclusión y otra de depuración. En la primera de ellas, se eliminaron aquellos trabajos que no midieran alguna de las dos palabras clave utilizadas para la búsqueda. Además, se descartaron los que no se vincularan directamente con las variables en estudio, los costos de producción y la utilidad, así como los artículos que carecieran de resumen y resultados o que tengan una estructura distinta a la que se estaba buscando. Bajo la consideración de todos los criterios anteriores, solamente se seleccionaron 52 de los originalmente colectados. En la segunda fase, como último filtro, se estableció que los artículos seleccionados deberían reportar, primordialmente, algún método de costeo o utilidad y preferentemente que aquél tuviera que ver con el cálculo de los costos de producción y la utilidad. Así, a partir de dichos criterios, se eligieron diez artículos, los cuales sirvieron de base para esta investigación.

De dichos artículos, se extrajeron las características metodológicas de las investigaciones y se concentraron en una matriz para analizar sus semejanzas y diferencias, las cuales sirvieron para la elaboración que se presentará más adelante.

CAPÍTULO III RESULTADOS

Como se ha indicado en los párrafos anteriores, en esta investigación se han considerado diez artículos concernientes a los costos de producción y la utilidad, los cuales se clasificaron de acuerdo a su año de publicación de la siguiente manera: dos artículos del año 2007, un artículo del año 2008, dos artículos del año 2010, un artículo del año 2012, un artículo del año 2014, dos artículos del año 2016 y un artículo del año 2017 (Tabla 1). Asimismo, al revisar sus objetivos y resultados, se pudo identificar los distintos aportes sobre las variables en estudio.

Tabla 1. Nombre de las investigaciones analizadas, autores y año de publicación.

1	Sistemas de Análisis de costos para el mejoramiento del proceso de reencauche de llantas de camión para la empresa Sameco LTDA	Borrero y Ramírez (2007)
2	La contabilidad de Costos, los sistemas de control de gestión y la rentabilidad empresarial	Chacón (2007)
3	Fijación de Precios Costo Plus (Costo más margen) y Target Costing (Costeo Objetivo)	Cuevas (2008)
4	Utilidad y Reducción de Costos	Morillo (2010)
5	Costeo de productos en la industria del mueble mediante Método ABC	Ramis , Neris, Cepeda y Rosales (2010)
6	Análisis de la aplicación del sistema de costeo estándar en las empresas manufactureras Colombianas	Duque, Osorio y Agudelas (2012)
7	Costeo Variable vs. Costeo por Absorción retomando una vieja forma de su enseñanza	Parra, Mondragón y Peña (2014)
8	Del ABC al TDABC ¿Una mejora efectiva en la gestión del costo para las empresas de servicios Colombianas?	Santana y Serna (2016)
9	Costeo por Operaciones: Aplicación para la determinación de precios justos en la industria de plástico	Chacón y Galia (2016)
10	Costeo de productos en la industria panadera utilizando el método ABC	Torres, Saleté y Delgado (2017)

Fuente: Scielo, ScienceDirect, Dial net y otras plataformas virtuales

Los artículos analizados reportan datos de cinco investigaciones elaboradas en Colombia, tres en Venezuela y dos en Chile. Por otro lado, el sector más frecuente donde se realizaron las investigaciones es el manufacturero, ya que es el ámbito donde se lleva un mayor control en los

costos y como consecuencia se reflejan los resultados de los mismos en la utilidad de un determinado período.

Tabla 2. Metodología utilizada por los autores.

Num.	Autor	Metodología
1	Duque, Osorio y Agudelo (2012)	Aplicaron el costo estándar en las empresas manufactureras de Colombia para disciplinar y controlar todas las actividades y operaciones llevadas a cabo en la empresa con la finalidad de mejorar los resultados.
2	Parra, Mondragón y Peña (2014)	Hizo un estudio del costeo directo o variable y costeo por absorción. Señala que en el costeo por absorción o total, las compañías consideran todos los costos indirectos de fabricación o de prestación del servicio (fijos y variables) como costo del producto mientras que en el costeo directo solo se consideran como costos del producto aquellos que varían junto con el nivel de producción..
3	Chacón (2007)	Su investigación se enfoca en el costeo ABC el cual señala que es un sistema que tiene como prioridad reunir todos los costos indirectos de fabricación de cada una de las tareas de una empresa y luego señala los costos de otras actividades de los bienes, servicios y distintos elementos de importes que ocasionaron estas actividades.
4	Ramis , Neriz , Cepeda y Rosales	En su artículo realiza una investigación acerca del costeo ABC para medir el cumplimiento de las tareas que se desarrollan en s importes de los bienes o servicios a través del uso de las actividades.
Fuente: Scielo, ScienceDirect, Dial net y otras plataformas virtuales		
5	Martínez (2010)	Hace un estudio acerca de la relación existente entre el rendimiento y grado de utilización de modelos o sistemas de costos “no tradicionales” y técnicas de control de gestión de costos.

6	Cuevas (2008)	Se elaboró la investigación acerca del costeo objetivo (Target Costing) el cual es un método que ayuda a la fijación de precios y calcular el margen de utilidad.
7	Barrero y Ramírez (2008)	Realizo un estudio sobre el costeo por órdenes de producción, el cual es utilizado por aquellas entidades donde su producto o servicio son lotes o pedidos.
8	Santana y Serna (2016)	Su investigación se basó en el TDABC el cual centra su metodología de distribución en los departamentos (de apoyo y operativos) y propone que los costos de los departamentos de apoyo, administrativos o corporativos, sean distribuidos sólo a los departamentos operativos (lo que en departamentalización se llama el método directo), argumentando que muchos de estos departamentos no se relacionan con el producto o servicio.
9	Torres, Salete y Delgado (2017)	Esta investigación permitió precisar una metodología sistemática para determinar el costo de tres productos típicos de una empresa del segmento de la Pymes de la industria panadera a través de la aplicación del enfoque ABC
10	Chacón y Galia (2016)	Este estudio se basa en unir el costeo por órdenes específicas y el costeo por procesos, que se aplica a lotes de productos similares cuya elaboración implica una serie de actividades u operaciones seleccionadas.

Fuente: Scielo, ScienceDirect, Dial net y otras plataformas virtuales

En este cuadro se describe los tipos de costeo que utilizan las empresas así como los métodos que se emplean para el análisis de los mismos.

Una organización tiene la posibilidad de determinar el sistema de costeo que más se ajuste a sus procesos, debido a una de las ventajas más importantes de la contabilidad de costos que al no estar regulada, la organización elige la mejor manera para calcular sus costos (Parra, Mondragon y Peña, 2014).

(Duque, Osorio y Agudelo, 2012) indican que uno de los avances más importantes que se ha hecho en el tema de los costos ha sido el sistema de costos estándar el cual señala que en todas las áreas operativas de la empresa se debe operar según los métodos más eficientes; los cuales son el resultado de estudios e investigaciones realizados por especialistas en distintos

campos. Del mismo modo (Cruz, 2014) destaca que el costeo estándar permite planificar y llevar un control de las operaciones futuras de una empresa, es decir permiten realizar un presupuesto de todos los costos en los que se va incurrir, y a partir de ello se fijaran precios adecuados con la finalidad de alcanzar los objetivos económicos de la organización, de igual manera la administración tiene como apoyo esta información para tomar decisiones.

(Parra, Mondragon y Peña, 2014) en su artículo de investigación señalan que calcular el costo mediante sistemas diferentes, como el método directo, o el método por absorción, conlleva a la empresa a la realización de distintos procesos de análisis para la toma de decisiones estratégicas y diferentes procesos de gestión. Por otro lado, si la compañía fija su precio en función del costo, sumándole un margen de utilidad, pero el costo no fue determinado de manera efectiva, el margen establecido puede que no cubra las demás erogaciones, generando pérdidas (Morillo, 2010)

Asimismo, en los artículos escritos por autores colombianos se encuentra una gran diversidad de temas dentro de los cuales se destaca el Costeo Basado en Actividades - ABC, como eje central de la escritura con un enfoque orientado más hacia la revisión teórica de la metodología que a la aplicación en un sector específico (Chacon, 2007). De igual manera (Ramis, Neriz, Cepeda y Rosales, 2010) indican que el modelo ABC intenta disponer de un instrumento para la planificación y el control; esto es posible ya que si se considera que los auténticos generadores de costos son la unidad de medida de las actividades, y si se tiene una clara relación con los productos, es posible obtener ventajas en la eliminación de despilfarros al utilizar los recursos, a través de la mejora continua en su ejecución y a la consecución de otros propósitos productivos como la eficiencia y la eficacia. Asimismo (Torres, Salette y Delgado, 2017) apoyan la metodología del costeo ABC indicando que se puede aplicar en cualquier tipo de empresas. Sin embargo, este nuevo enfoque se vería mayormente justificado en organizaciones que posean una gran variedad de productos, debido a que al fabricar una alta gama de productos aumenta la probabilidad de incurrir en subsidios cruzados entre los productos, al tener implementados en forma generalizada sistemas de costeo tradicional.


Según (Cuevas, 2008) El target costing se enfoca sobre el mercado y el cliente. Un producto no es fabricado a menos que la compañía esté razonablemente segura de que los clientes querrán comprarlo, al precio proporcionado por la compañía y que le rendirá a ésta una adecuada utilidad. Segundo, el costeo objetivo insiste mucho más en el manejo gerencial y estratégico de los niveles de costos, lo que seguramente resultará en productos menos costosos y atractivos al cliente. El costo objetivo busca eliminar costos innecesarios. En el costo más margen hay usualmente poca presión para controlar los costos, puesto que a mayor costo, mayor precio. Hoy el llamado Costo Objetivo (Target Costing) proporciona una alternativa, al basarse sobre el mercado; con él primero se estima cuánto querrá pagar el cliente por el nuevo producto. La utilidad requerida por la compañía es restada de este precio de venta estimado para determinar el costo objetivo del producto.

(Barrero y Ramirez, 2008) señala que el sistema de costos por órdenes de producción es útil en aquellas industrias que producen unidades perfectamente identificables durante su periodo de transformación, siendo posible localizar los elementos del Costo Primo (materia prima directa y mano de obra directa) que corresponden a cada unidad y por lo tanto a cada orden.

Según (Santana y Serna, 2016) el TDABC revive una vieja práctica de la contabilidad de costos, la cual tradicionalmente se llamó departamentalización de los costos y que consistía en asignar costos a los departamentos, tanto de servicios como operativos, para luego redistribuir los costos de los departamentos de servicios hacia los operativos y luego éstos asignarlos a los productos o servicios.

La posibilidad que ofrece la contabilidad de costos de combinar las diferentes metodologías de costeo, es sumamente útil y conveniente para las empresas puesto que en la práctica la producción de bienes y/o la prestación de servicios no siempre se ajustan a un tipo particular de proceso productivo. En efecto, sobre todo las empresas de menor tamaño utilizan procesos híbridos, pues sus recursos limitados les impiden la adquisición de tecnologías productivas más automatizadas y estandarizadas que les permitan satisfacer una demanda esperada en un mercado globalizado. Los procesos de producción híbridos les proporcionan la flexibilidad necesaria para obtener una diversidad limitada de productos en los volúmenes suficientes, con el fin de atender una demanda relativamente conocida en los mercados locales (Chacon y Galia, 2016) .

Tabla 3. Conclusiones de los artículos.

Num.	Autor	Conclusión
1	Duque, Osorio y Agudelo (2012) 	Concluye que el planificar los costos mediante el costeo estándar permite a la organización contar con información de costos oportuna y confiable para la toma de decisiones, ya que se cuenta con un análisis completo de las desviaciones que se presentan entre los costos reales y los costos “ideales”, para que la empresa evalúe la gestión y corrija las deficiencias que se presenten.
2	Parra, Mondragón y Peña (2014)	Concluyó en su investigación que el costeo directo elimina el problema de la asignación de los costos fijos de las unidades de producción, en función de los niveles de capacidad teniendo en cuenta que manejar dichos costos fijos como costos del periodo implica que a las unidades que quedan en inventario se les carguen unos costos fijos en los periodos en que se vendan, desconociendo los costos propios en que se incurrieron cuando fueron producidos.
3	Chacón (2007)	Concluye que el costeo ABC debe ser a todos los productos fabricados en una empresa utilizando como herramienta el método ABC. De esta manera se puede perfeccionar los costos ya obtenidos, y distribuir de mejor manera los costos de actividades en la cartera de productos existente.
4	Ramis , Neriz , Cepeda y Rosales (2010)	Concluye que el Método ABC ayuda a la Alta Dirección a gestionar de mejor forma los recursos y centrarse en las actividades, eliminando aquellas que no agregan valor al producto y perfeccionando las que están mal enfocadas.
5	Martínez (2010)	La utilización de técnicas y modelos de gestión avanzados impactan de forma positiva sobre el rendimiento y utilidad de la PyME, especialmente en lo relativo al rendimiento racional (eficiencia y productividad) y el rendimiento de procesos internos.
6	Cuevas (2008)	Concluye que el costeo objetivo influye positivamente en la utilidad que la empresa genera ya que evita pérdidas al tener la certeza de que el producto que se ofrecerá en el mercado será adquirido.
7	Barrero y Ramírez (2008)	Concluyo que el costeo por órdenes de producción es adecuado ya que permite el cálculo de los costos variables de cada unidad producida cuando estos costos tienen grandes variaciones.

8	Santana y Serna (2016)	Concluye que el TDABC no es un modelo de costeo completo e independiente, carece de ciertos criterios y elementos para llegar a serlo y por otra parte que para las empresas de servicios, que actualmente aplican ABC, el uso del TDABC, de lograr ser implementado, no brindaría una mejor distribución de costos frente a la que obtienen actualmente con el modelo ABC.
9	Torres, Salete y Delgado (2017)	La aplicación del enfoque ABC permite demostrar que los costos obtenidos con la aplicación del sistema de costeo tradicional, están subvalorados respecto de los reales costos de producción para tres tipos de productos típicos comercializados por la empresa objeto de estudio.
10	Chacón y Galía (2016)	Los modelos híbridos de costeo proporcionan una mejor distribución y asignación de los costos reales a los productos y servicios prestados, gracias a su razonabilidad mejoran la calidad de la información para la toma de decisiones, brindan información más completa y detallada sobre las operaciones internas con lo cual se pueda llevar un control más puntual y lograr un mejoramiento continuo, y permite que cada empresa se acomode, en función de sus necesidades, a la mezcla más apropiada para el tipo de proceso de producción que posea.

Fuente: Scielo, ScienceDirect, Dial net y otras plataformas virtuales

En este cuadro se indican las conclusiones a las que llegan los autores de los artículos respecto a los tipos de costeo, como el costeo tradicional, el costeo ABC, el costeo directo, el costeo estándar y el costeo por órdenes de producción. La mayoría de los autores han coincidido en que el modelo de costeo ABC es el más adecuado para el cálculo de los costos y para la toma de decisiones.

CAPÍTULO IV DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

La revisión de la literatura científica realizada nos sitúa en un ambiente real respecto al estado actual de las empresas y la manera en que llevan la gestión de sus costos. La búsqueda se efectuó en el período 2007 hasta el mes de enero del 2018, encontrándose 10 artículos que tratan directamente las variables costos de producción y utilidad y de los cuales se extraen los aportes más relevantes y se analizan para otorgar un mayor alcance sobre estos temas.

Los autores de los artículos revisados indican la importancia del costeo estándar el cual permite planificar y llevar un control de las operaciones futuras de una empresa, es decir, permiten realizar un presupuesto proyectado de todos los costos en los que se va incurrir, y a partir de ello se fijan precios adecuados con la finalidad de alcanzar los objetivos económicos de la organización y en base a ello la administración podrá tomar mejores decisiones. Sin embargo, (Anderson, 2005) señala que el costeo estándar no debe ser el costo final de la producción, porque este se ve forzado por cambios inesperados en los niveles de producción o en los precios de los materiales, la mano de obra y otros costos de operación o que no pueden ser constantemente actualizados por la complejidad de la operación en empresas con múltiples líneas de producto o porque los principios de contabilidad exigen que en los informes externos se refleje el costo real de los inventarios y del costo de ventas; por ello preferirán la distribución de la variación entre los resultados y los inventarios.

Otro tipo de costeo que es analizado en los artículos es el ABC, el cual es un tipo de costo moderno y le sirve a los empresarios para tomar mejores decisiones estratégicas; el costeo ABC se apoya en las actividades e intenta ser una herramienta importante para la planificación y control, el principal beneficio que se obtiene es la eliminación del mal uso de los recursos al momento de producir, ya que se centra en los costos por cada actividad del proceso productivo. Por otro lado, (Anzola, 2003) afirma que un grave error en los nuevos métodos de costeo es creer que el costeo ABC tiene su óptima aplicación en la manufactura, cuando desde su punto de vista y experiencia su medio “natural” es el costeo a los servicios y al comercio, áreas económicas en los que el costeo tradicional siempre se enfrentó a problemas, ya que se pretendía ajustar la determinación del costo con los tres elementos propios de la fabricación: materia prima, mano de obra y cargos indirectos; asunto que el ABC resolvió muy acertadamente. También señala que ciertos teóricos del ABC refieren equivocadamente que todos los costos son variables y excluyen la utilización del costeo variable o directo, los cuales son una herramienta insustituible en las organizaciones para la toma de decisiones. Indica que en una implantación del procedimiento ABC se presentaron inconvenientes al determinar las actividades, sobre todo con los altos niveles jerárquicos (gerencia, subgerencia y supervisores) para que precisaran el tiempo que utilizaban en cada actividad y el importe de cada una de ellas. Esta situación intervino en que las actividades y los tiempos, así como las valoraciones de las actividades tuvieran muchas fallas y equivocaciones. Entonces se llega a

entender que el “éxito” de este método, como cualquier otro, depende de la mayor o menor participación de los empleados y directivos, e incluso de los que lo realizan, por lo cual la efectividad de los métodos es siempre más o menos segura, de acuerdo a la sinceridad con la que se ejecute.

También se analizan los costos y la manera en que se gestionan, como el uso del método directo, o el método por absorción, que conduce a la empresa a la ejecución de distintos procesos de análisis para la toma de decisiones estratégicas y distintas formas de gestión. No obstante, si la compañía fija su precio en función del costo, sumándole un margen de utilidad, pero el costo no fue determinado de manera efectiva, el margen establecido puede que no cubra los demás requerimientos, generando pérdidas. Además se indica que el sistema de costos por órdenes de producción se aplica en las industrias que producen unidades perfectamente identificables durante su periodo de transformación. Sin embargo, (Carmona, 1993) describe que el uso de un método u otro puede generar problemas de costo de oportunidad en la elección de aceptar o no algunas órdenes de producción. Anteriormente, una de los debates más fuertes en el método de costeo ha girado en torno al uso del costeo variable o directo para la presentación de informes financieros a usuarios externos de la empresa. Si bien actualmente se acepta su uso porque proporciona información útil para el control de costos y alternativas de acción y planificación, continúa sin ser aceptado para la presentación de reportes a terceros, es decir, al usar uno y otro método para calcular los costos siempre existirá un margen de duda sobre el nivel de validez de cada uno.

CONCLUSIONES

- ✓ Se concluye que los métodos de costeo más utilizados son el costeo ABC, el costeo estándar, el costeo por órdenes de producción y el método de costeo directo por su precisión y exactitud al momento de realizar el cálculo de los costos.
- ✓ Se concluye que para el cálculo de la utilidad se han creado medidas cuantitativas como liquidez e indicadores cualitativos como innovación, talento y moral de los empleados, lealtad de los clientes, perspectivas de mercado, calidad de administración y otras, es decir, cuando los indicadores son altos, entonces habrá mayor utilidad.

REFERENCIAS

- Anderson, H. (2005). Conceptos básicos de Contabilidad de Costos.
- Andrade, Amado Y Olivares. (2013). *La Planeación y Control del Costo de Producción en las pequeñas empresas manufactureras como herramientas que faciliten el cumplir tiempos de entrega de productos terminada.*
- Anzola, z. (2003). Contabilidad de costos. *Contaduría y Administración.*
- Barrero y Ramirez. (2008). Sistema de Analisis de Costos para el Mejoramiento del Proceso de Reencauche de Llantas de camion para la empresa SAMECO LTDA.
- Carmona, S. (1993). Cambio Tecnológico y Contabilidad de Gestión.
- Castells, M. (1996). The Rise of the Network Society .
- Catácora, F. (1996). Sistemas y Procedimientos Contables.
- Chacon y Galia. (2016). Costeo por operaciones :Aplicacion para la determinacion de precios justos en la industria del plastico .
- Chacon, G. (2007). La contabilidad de Costos, los sistemas de control de gestión y la rentabilidad empresarial .
- Cruz, I. (2014). Determinacion del costo unitario, una herramienta financiera eficiente en las empresas.
- Cuevas, C. (2008). Fijacion de precios Costo Plus(Costo mas margen) y Target .
- Duque,Osorio y Agudelo. (2012). Analisis de la aplicacion del sistema de costeo estandar en las empresas manufactureras Colombianas .
- Fonseca, L. (2011). Sistemas de control interno para organizaciones.
- Gitman, L. (1996). Administración financiera básica.
- Gonzalez, J. (2005). Introduccion General. Coste, Contabilidad y Gestion.
- Gutierrez, H. (2005). Evolucion Historica de la Contabilidad de Costes y Gestion.
- Heilbroner, R. (2002). La Formacion de la Sociedad Economica.
- Lopez, M. (2010). Los sistemas de contabilidad de costos en la pyme Mexicana.
- Martinez, F. (2010). La contabilidad de costos y rentabilidad en la Pyme.
- Molina, O. (2003). Nuevas Técnicas de Control y Gestion de Costos en Busqueda de la Competitividad.

- Mora, C. (2005). Los procesos de Produccion y la Contabilidad de Costos.
- Morillo, M. (2010). Rentabilidad Financiera y Reduccion de Costos.
- Osorio, J. (2013). Estado Actual de la investigacion en costos y contabilidad de gestion en colombia.
- Pajuelo, M. (2008). Evolución de la investigación en contabilidad de gestión. *Revista iberoamericana de Contabilidad de Gestión*, 1-25.
- Parra, Mondragon y Peña. (2014). Costeo Variable vs. Costeo por Absorcion retomando una vieja forma de su enseñanza.
- Piore, S. (1990). La segunda Ruptura Industrial.
- Ramírez, D. (1996). La teoría General del costo y la teoría contable. *Revista Contaduría*, 115-137.
- Ramis, Neriz, Cepeda y Rosales. (2010). Costeo de productos en la industria del mueble mediante metodo ABC.
- Salgado, J. (2011). Tendencias de investigación en contabilidad de gestión en. *Revista Cuadernos de Contabilidad*, 273-274.
- Sallenave, L. (1990). Administración financiera.
- Santana y Serna. (2016). Del ABC al TDABC ¿Una mejora efectiva en la gestion del costo para las empresas de servicio Colombianas?
- Torres, Salete y Delgado. (2017). Costeo de Productos en la Industria Panadera utilizando el metodo ABC.

ANEXOS

Núm.	Nombre de la Investigación	Autor(es) y año de publicación
1	Costeo Tradicional o ABC	Escobedo (2007)
2	Revisión crítica al ABC y a los nuevos métodos de costeo	Castellanos (2013)
3	Diferencia entre el costeo tradicional y el costeo basado en actividades	Quiñonez, Gonzalez, Lopez y Tabares (2014)
4	El costeo Objetivo	Capasso (2015)
5	Análisis de costos y estrategias productivas en la lechería de pequeña escala en el periodo 2000-2012	Posadas ,Salinas , Callejas , Alvarez , Herrera , Arriega y Martínez (2012)
6	Optimal Production Blend from the Management Approach of Throughput Accounting: Case Study of a Small Shoe Company	Ortiz y Caicedo (2014)
7	Analytical model to determine optimal production lots considering several productive and logistics factors.	Valencia,Lambán y Royo (2014)
8	Calzos pentagonales cementados: influencia de la velocidad de corte en la productividad y los costos	Valle, del Risco,González-Carbonell (2013)
9	Análisis económico de sistemas productivos ovinos de Córdoba, Argentina. Estudio de casos	Freire, Agüero, Ponce Crivellaro, M. Vigliocco y G. Sandoval (2013)
10	Costos mínimos de compensación y cuantificación de la oferta hídrica en la cuenca alta del río Sauce Grande, Argentina	Carrascal,Denegri y Delgado (2013)
11	Sistema de producción a pequeña escala de dulce de leche caprino en Costa Rica	Mora (2012)
12	Optimización de seis factores productivos para el girasol	Moreno,Cruz, Andrade y Turrent (2012)
13	Analysis of cost for a specilized dairy production system “an approach to the dairy cow economic analysis : a case study	Rios y Gomez (2008)
14	Sustainable production of sheep meat from the fruit and leaf meal of the breadfruit tree (<i>Artocarpus altilis</i>)	Leyva, Ortiz y Valdivie (2007)
15	Sistema de costos basado en actividades en hoteles cuatro estrellas del estado Mérida, Venezuela	Morillo y Cardozo (2017)
16	Reducción de costos de transacción e información asimétrica: experiencias de financiamiento rural en México	De La Vega,Santoyo , Muñoz y Altamirano (2017)
17	Interdisciplinary home hospitalization program of Marília-SP: material resource costs	Albino,Anselmi, Dos Santos ,Hayashida (2005)

18	Prevalencia, impacto en la productividad y costos totales de las principales enfermedades en los trabajadores de un hospital al sur del Perú en el año 2003	Ruiz, Palomino, Zambrano y Llap (2007)
19	Proposal for the measuring of the productivity in mining of vein gold mineralization and recognition of sustainable standard procedures.	Jimenez y Molina (2007)
20	La hoja de costos de producción, predeterminados.	Del Rio (2010)
21	Amortizaciones y costos industriales de producción.	Fornari (2011)
22	El valor de los herbicidas no elevan los costos de producción.	De Benavides y Benavides (2012)
23	Costos de implantación y producción del cultivo del manzano.	Montul y Montserrat (2014)
24	Gestión de costos de producción en el sector metalmecánico de la región zuliana.	Rodriguez, Chavez, Rodriguez y Chirinos (2015)
25	Costos de la producción lechera.	Vaquero (2013)
26	Industria de AFP chilena: ¿Cuánto gana y cuánto debería ganar?	Lopez(2016)
27	Evaluación del comportamiento de los indicadores de productividad y rentabilidad en las empresas prestadores de salud del Régimen Contributivo en Colombia	Fontalvo, Mendoza y Visbal (2016)
28	Profitability, diversification and patrimony in three argentine big companies, 1926-1955	Cuesta y Newland (2016)
29	Impact of government incentives in the profitability of green energy production using fuel cells in Colombia	Potosi, Ramos y Cerna (2016)
30	Relación entre la gestión del capital de trabajo y la rentabilidad en la industria de distribución de químicos en Colombia	Jaramillo (2016)
31	Profitability private education in the State of Mexico	Godinez, Figueroa y Perez (2016)
32	Crecimiento y rentabilidad empresarial en el sector industrial brasileño	Daza (2016)
33	Análisis econométrico de la rentabilidad de los inversionistas en la industria panificadora y de pastas colombiana, 2000-2013	Delgado (2016)
34	Rentabilidad de los sistemas de producción de uva (<i>Vitis vinífera</i>) para mesa e industria en Aguascalientes, México	Borja , García, Reyes y Arellano (2016)
35	Understanding the Mecanisms Behind the Profitability and Market Power of Marginalized Microenterprises	Ramirez, Mungaray , Aguilar y
36	Analysis of milk production profitability according to variation in the carbohydrate source used in the supplementation of Holstein cows	Gomez y Posada (2017)
37	Productividad y rentabilidad de las queserías informales en las subregiones queseras del Departamento del Atlántico ¹	Quintero y Berdugo (2017)

38	Perinatal depression: Profitability and expectations of preventive intervention	Najera y Rodriguez (2017)
39	Distribución del ingreso, rotación del capital y niveles de rentabilidad	Ezequiel (2016)
40	Agronomic efficiency, grain yield and profitability of maize genotypes in function of nitrogen	Carpio y Salvador (2016)
41	La utilidad	Somolinos (2017)
42	Rentabilidad	Casilda (2007)
43	Rentabilidad	Bermudez (2009)
44	Rentabilidad de mercado, rentabilidad contable y modelos de valoración de acciones	Tarrazon (2015)
45	Jornadas sobre la rentabilidad económica y la rentabilidad ambiental de la siembra directa	Leon (2014)
46	Rentabilidad y competitividad	Polacci (2016)
47	Al límite de la rentabilidad	Izquierdo (2013)
48	Rentabilidad en la responsabilidad	Cañizares(2017)
49	La rentabilidad como objetivo	Gómez (2015)
50	Análisis de Utilidad de un sistema de producción de tomate bajo invernadero en la región centro –sur de Chihuahua	Rucoba (2006)
51	Efectos de la Gestión organizacional en la utilidad en Pymes	Ortiz (2007)
52	La contabilidad de Costos, los sistemas de control de gestión y la rentabilidad empresarial	Chacón (2007)
53	La contabilidad de Costos y rentabilidad en la Pyme	Martinez (2010)
54	Utilidad y Reducción de Costos	Morillo (2010)
55	Costeo de productos en la industria del mueble mediante Método ABC	Ramis , Neris, Cepeda y Rosales (2010)
56	Los Sistemas de contabilidad de costos en la Pyme Mexicana	Lopez (2010)
57	Control Interno y su incidencia en la Utilidad de empresa Cobros del norte SA	Paiva (2013)
58	Estado Actual de la Investigación en Costos y Contabilidad de Gestión en Colombia	Osorio (2013)
59	La Planeación y Control del Costo de Producción en las pequeñas empresas manufactureras como herramientas que faciliten el cumplir tiempos de entrega de productos terminada	Andrade, Olivares y Robles (2013)
60	Determinación del Costo Unitario , una herramienta financiera eficiente en las Empresas	Cruz (2014)
61	Análisis de la Interrelación Crecimiento – Utilidad en Brasil	Izquierdo (2015)
62	Sistemas de Análisis de costos para el mejoramiento del proceso de reencauche de llantas de camión para la empresa Sameco LTDA	Borrero y Ramírez (2007)
63	La contabilidad de Costos, los sistemas de control de gestión y la rentabilidad empresarial	Chacón (2007)
64	Fijación de Precios Costo Plus (Costo más margen) y Target Costing (Costeo Objetivo)	Cuevas (2008)

65	Costeo ABC. ¿Por qué y cómo implantarlo?	Cuevas (2014)
66	El costeo basado en actividades y su impacto en la enseñanza de costos	Jarazo (2013)
67	Análisis de la aplicación del sistema de costeo estándar en las empresas manufactureras Colombianas	Duque, Osorio y Agudelas (2012)
68	Costeo Variable vs. Costeo por Absorción retomando una vieja forma de su enseñanza	Parra, Mondragón y Peña (2014)
69	Del ABC al TDABC ¿Una mejora efectiva en la gestión del costo para las empresas de servicios Colombianas?	Santana y Serna (2016)
70	Costeo por Operaciones: Aplicación para la determinación de precios justos en la industria de plástico	Chacón y Galia (2016)
71	Costeo de productos en la industria panadera utilizando el método ABC	Torres, Salette y Delgado (2017)
72	Los sistemas de costos históricos y la contabilidad de Costos	Lavolpe (2012)
73	Alternativa para minimizar el costo de la energía Eléctrica en zonas francas de Colombia	Cruz y Castillo (2015)
74	La teoría económica y financiera del precio: dos enfoques complementarios	Cadena (2011)
75	Estudio para la reducción de los costos de producción mediante la automatización de los finales de línea de la planta dressing en la empresa unilever andina Colombia LTDA	Peña (2007)
76	Los Procesos de Producción y la Contabilidad de Costos	Chacon, Bustos y Rojas (2007)
77	Análisis y diseño del plan de mejora continua aplicando PHVA en la empresa de colchones De Tomas	Paredes (2015)
78	Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador	Arellano (2017)
79	La importancia de la Contabilidad de Costos	Alba (2012)
80	Método de diagnóstico para determinar el sistema de costes en una pyme. un caso de estudio	Ríos (2014)
81	Milk and meat cost production, in a double purpose system.	Granados (2011)
82	Costeo Objetivo y Costeo ABC en el Proceso de Reducción de Costos*	Cuevas (2014)
83	El sistema de costos por actividades en el sector educativo	Perez y Vergara (2008)
84	Activity Based Costing	Delicio (2015)
85	El concepto de rentabilidad en marketing	Angulo y Sarmiento (2010)
86	Efecto de la pulpa de café y la fertilización química en el rendimiento y en la macrofauna edáfica del cultivo de café	Contreras (2012)

87	Indicadores de eficiencia y rentabilidad en la prestación de servicios públicos: el caso del agua potable en Córdoba	Colome (2015)
88	LA rentabilidad económica explicada a través del tamaño. las empresas de ingeniería civil en España	Hernandez (2011)
89	Estimación de las relaciones entre la inversión en medios digitales y las variables financieras de la empresa: una aproximación para Colombia	Novoa, Sabogal y Vargas (2014)
90	Análisis de los factores que influyen en la rentabilidad de las cajas municipales de ahorro y crédito en el Perú	Bayona (2013)
91	Costeo por absorción y variable	Esucomez(2010)
92	Análisis De Los Principales Métodos De Costeo. Su Aplicación Contable	Lavena (2016)
93	La cadena de valor como herramienta de gestión para una empresa de servicios	Vergiu(2013)
94	Planeación y control de la utilidad por medio de los procedimientos del costeo directo y el costo volumen-utilidad	Isidro (2014)
95	Determinación de costos en un centro de atención básica en salud Ocupacional	Bonilla (2009)
96	Determinación de precios en la industria de la hotelería	Torres y Cuevas (2012)
97	¿ Las críticas del ABC, involucran a los Costos estándares integrales?	Vázquez (2017)
98	Los Procesos de Producción y la Contabilidad de Costos	Chacón y Bustos (2007)
99	Implementación del Sistema de Contabilidad de Costos en base a las NIIF para la Empresa Pasteurizadora "TANILACT" de la Parroquia Tanicuchi, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi; año de transición 2011- 2012.	Amaya y Veintimilla (2015)
100	Study of Published Articles on Management Accounting in Brazil and Spain	Lunkes, Ripoll y Da Rosa (2012)

Título de la investigación: <u>Costos de Producción y Utilidad. Revisión de la Literatura</u>							
Nombres y apellidos del evaluador: <u>María Eugenia Alfaro Sánchez</u>							
Sede: <u>Trujillo</u>		Carrera: <u>Administración</u>		Facultad: <u>Negocios</u>			
Condiciones obligatorias							
Coherencia		Los resultados, discusión y conclusiones responde a la pregunta y objetivo de la investigación			<input checked="" type="checkbox"/> Sí		No
Consistencia		Cada una de las secciones del trabajo de investigación están debidamente sustentadas			<input checked="" type="checkbox"/> Sí		No
Informe de plagio		Tiene 0% de similitud después de eliminar falsos positivos			<input checked="" type="checkbox"/> Sí		No
Criterios de evaluación							
Categoría	Ítem	Descripción del ítem	Requisitos en el programa	Puntaje			
				Requisitos de desarrollo	Presentación	Calidad de argumentos	Interacción
Título	Título	Identifica el reporte como una revisión sistemática.		0.5	0.25	0	0.5
Resumen	Resumen	Proporciona en 200 palabras: antecedentes; objetivos; fuentes de datos; criterios de elegibilidad, objeto de estudio; métodos de evaluación y síntesis del estudio; resultados; limitaciones; conclusiones.		1	0.5	0	1.0
Introducción	Justificación	Describe la justificación de la revisión en el contexto de lo que ya se conoce.		1	0.5	0	1.0
Introducción	Objetivos	Proporciona una declaración explícita de las preguntas que se están tratando con referencia al objeto de estudio.		2	1	0	1.0
Metodología	Criterios de elegibilidad	Especifica las características de los estudios considerados (por ejemplo, los estudios que miden la empleabilidad de los universitarios) y las características del informe (por ejemplo, los años considerados, el idioma y el estado de publicación).		0.5	0.25	0	0.5
Metodología	Recursos de información	Describe las bibliotecas virtuales consultadas para el estudio, por ejemplo: Ebsco, Redalyc, Google Académico, etc.		0.5	0.25	0	0.5



Metodología	Búsqueda	Presenta la estrategia de búsqueda utilizada, por ejemplo palabras claves, limitadores utilizados (por ejemplo, periodo, tipos de documentos, idioma, etc.) de tal forma que pueda replicarse el estudio.	0.5	0.25	0	0,25	
Metodología	Selección de estudios	Indica los criterios por los que descartó o incluyó estudios (por ejemplo, del total del resultado de la búsqueda se descartaron 5 porque no tenían instrumentos de medición de empleabilidad).	1	0.5	0	0,5	
Metodología	Proceso de recopilación de datos	Describe el método de extracción de datos de los estudios (por ejemplo, en tablas que describen los estudios con campos como: año de publicación, revista, país, institución, tipo de estudio, etc.) y cualquier proceso para obtener y confirmar los datos de los estudios.	0.5	0.25	0	0,25	
Resultados	Selección del estudio	Proporciona el número de estudios examinados, evaluados por elegibilidad e incluidos en la revisión, con razones para las exclusiones en cada etapa, idealmente con un diagrama de flujo.	2	1	0	1,0	
Resultados	Características de los estudios	Para cada estudio, presenta las características para las que se extrajeron los datos (por ejemplo, año de publicación, revista, país, institución, tipo de estudio, etc.).	2	1	0	1,0	
Resultados	Análisis global de los estudios	Presenta las características de los estudios de manera globalizada (por ejemplo, porcentaje de estudios por año de publicación, por tipos, por temas abordados, etc.).	2	1	0	1,0	
Discusión	Resumen de los resultados	Resume los principales hallazgos, incluyendo la fuerza de la evidencia para cada resultado principal; considera su relevancia para el objeto de estudio.	3	1.5	0	1,5	
Discusión	Limitaciones	Discute las limitaciones en el estudio y el nivel de resultado (p. Ej., Riesgo de sesgo) ya nivel de revisión (por ejemplo, recuperación incompleta de la investigación identificada, sesgo de notificación).	1	0.5	0	1,0	
Discusión	Conclusiones	Proporcionar una interpretación general de los resultados, responde la pregunta de la investigación, y las implicaciones para la investigación futura.	2	1	0	2,0	
Puntaje total						13	0

Adaptado de: Moher D, Liberati A, Tetzlaff J, Altman DG, The PRISMA Group (2009). Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses: The PRISMA Statement. PLoS Med 6(7): e1000097. doi:10.1371/journal.pmed1000097



Título de la investigación: <i>Costos de Producción y Utilidad. Revisión de la Literatura</i>							
Nombres y apellidos del evaluador: <i>María Eugenia Alfaro Sánchez</i>							
Sede: <i>Trujillo</i>		Carrera: <i>Administración</i>		Facultad: <i>Negocios</i>			
Coherencia		Los resultados, discusión y conclusiones responde a la pregunta y objetivo de la investigación			<input checked="" type="checkbox"/> Sí		No
Consistencia		Cada una de las secciones del trabajo de investigación están debidamente sustentadas			<input checked="" type="checkbox"/> Sí		No
Informe de plagio		Tiene 0% de similitud después de eliminar falsos positivos			<input checked="" type="checkbox"/> Sí		No
Título		Título		Identifica el reporte como una revisión sistemática.		0.5	0.25
						0	0,5
Resumen		Resumen		Proporciona en 200 palabras: antecedentes; objetivos; fuentes de datos; criterios de elegibilidad, objeto de estudio; métodos de evaluación y síntesis del estudio; resultados; limitaciones; conclusiones.		1	0.5
						0	1,0
Introducción		Justificación		Describe la justificación de la revisión en el contexto de lo que ya se conoce.		1	0.5
						0	1,0
Introducción		Objetivos		Proporciona una declaración explícita de las preguntas que se están tratando con referencia al objeto de estudio.		2	1
						0	1,0
Metodología		Criterios de elegibilidad		Especifica las características de los estudios considerados (por ejemplo, los estudios que miden la empleabilidad de los universitarios) y las características del informe (por ejemplo, los años considerados, el idioma y el estado de publicación).		0.5	0.25
						0	0,5
Metodología		Recursos de información		Describe las bibliotecas virtuales consultadas para el estudio, por ejemplo: Ebsco, Redalyc, Google Académico, etc.		0.5	0.25
						0	0,5



María Eugenia Alfaro Sánchez

Metodología	Búsqueda	Presenta la estrategia de búsqueda utilizada, por ejemplo palabras claves, limitadores utilizados (por ejemplo, periodo, tipos de documentos, idioma, etc.) de tal forma que pueda replicarse el estudio.	0.5	0.25	0	0,25	
Metodología	Selección de estudios	Indica los criterios por los que descartó o incluyó estudios (por ejemplo, del total del resultado de la búsqueda se descartaron 5 porque no tenían instrumentos de medición de empleabilidad).	1	0.5	0	0,5	
Metodología	Proceso de recopilación de datos	Describe el método de extracción de datos de los estudios (por ejemplo, en tablas que describen los estudios con campos como: año de publicación, revista, país, institución, tipo de estudio, etc.) y cualquier proceso para obtener y confirmar los datos de los estudios.	0.5	0.25	0	0,25	
Resultados	Selección del estudio	Proporciona el número de estudios examinados, evaluados por elegibilidad e incluidos en la revisión, con razones para las exclusiones en cada etapa, idealmente con un diagrama de flujo.	2	1	0	1.0	
Resultados	Características de los estudios	Para cada estudio, presenta las características para las que se extrajeron los datos (por ejemplo, año de publicación, revista, país, institución, tipo de estudio, etc.).	2	1	0	1.0	
Resultados	Análisis global de los estudios	Presenta las características de los estudios de manera globalizada (por ejemplo, porcentaje de estudios por año de publicación, por tipos, por temas abordados, etc.).	2	1	0	1.0	
Discusión	Resumen de los resultados	Resume los principales hallazgos, incluyendo la fuerza de la evidencia para cada resultado principal; considera su relevancia para el objeto de estudio.	3	1.5	0	1,5	
Discusión	Limitaciones	Discute las limitaciones en el estudio y el nivel de resultado (p. Ej., Riesgo de sesgo) ya nivel de revisión (por ejemplo, recuperación incompleta de la investigación identificada, sesgo de notificación).	1	0.5	0	1.0	
Discusión	Conclusiones	Proporcionar una interpretación general de los resultados, responde la pregunta de la investigación, y las implicaciones para la investigación futura.	2	1	0	2.0	
Puntaje total						13	0

Adaptado de: Moher D, Liberati A, Tetzlaff J, Altman DG, The PRISMA Group (2009). Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses: The PRISMA Statement. PLoS Med 6(7): e1000097. doi:10.1371/journal.pmed1000097



Mania J. March