



# FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

“ENFOQUES Y ESTRATEGIAS PARA ADOPTAR UN SISTEMA DE COSTOS EN LAS EMPRESAS LATINOAMERICANAS ENTRE LOS AÑOS 2008 AL 2018. REVISIÓN DE LA LITERATURA.”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas.**

**Autores:**

Alicia Consuelo Cajamune Reyes

Katherin Pamela Rodríguez

Alegría Alexander Ruiz Vásquez

**Asesor:**

Ing. Danny Zelada Mosquera

Trujillo - Perú

2018

## ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor Ing. Danny Zelada Mosquera, Docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación del(os) estudiante(s):

- Alicia Consuelo Cajamune Reyes
- Katherin Pamela Rodríguez Alegria
- Alexander Ruiz Vasquez

Por cuanto, CONSIDERA que el trabajo de investigación titulado: Enfoque y estrategias para adoptar un sistema de costos en las empresas latinoamericanas entre los años 2008 - 2018 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.



Ing. Danny Zelada Mosquera

Asesor.

## ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Sr(a) Ing. Luigi Vatslav Cabos Villa; ha procedido a realizar la evaluación del trabajo de investigación del estudiante: Alicia Consuelo Cajamune Reyes; para aspirar al grado de bachiller con el trabajo de investigación: "Enfoques Y Estrategias de Sistema de Costos Implementados en las Empresas Latinoamericanas Entre los Años 2008 al 2018. 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

Ing. Luigi Cabos Villa  
COORDINADOR DE INVESTIGACIÓN  
UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE

Ing. Luigi Vatslav Cabos Villa

Coordinador

## DEDICATORIA

Dedico esta revisión sistemática a mis hermanas por ser el ejemplo a seguir y de la cuales aprendí aciertos y de momentos difíciles; a mi hija por ser mi más grande motivación para seguir esforzándome en la vida y a todos aquellos que participaron directa o indirectamente en la elaboración de esta R.S.

**¡Va por ustedes!**

## AGRADECIMIENTO

A Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e resplandecer mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

**¡Gracias a ustedes!**

## TABLA DE CONTENIDO

acta De Autorización Para Presentación Del Trabajo De Investigación .....	1
Acta De Evaluación Del Trabajo De Investigación.....	¡Error! Marcador no definido.
Dedicatoria .....	2
Agradecimiento.....	4
Índice De Tablas .....	6
Índice De Figuras.....	7
Resumen .....	8
Capítulo I Introducción.....	9
Capítulo li Metodología .....	11
Capítulo lii Resultados .....	13
Capítulo Iv Discusión Y Conclusiones .....	20
Bibliografía.....	23
Anexos.....	24

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1. Características de la unidad de estudio .....</b>	<b>18</b>
<b>Tabla 2. Características de la unidad de estudio .....</b>	<b>19</b>

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N ° 1. Procedimiento de selección de la variable en estudio .....	13
Figura N ° 2. Participación de las revistas en las publicaciones.....	14
Figura N ° 3. Reporte de publicaciones en Latinoamérica.....	15
Figura N ° 4. <i>Diseño de los Artículos</i> .....	16
Figura N ° 5. Diseño de los Artículos .....	17



## RESUMEN

Hace décadas que los costos predominan y condicionan el éxito o el fracaso de una organización, indistintamente al sector (manufactureras, agroindustriales, comerciales, etc.) o actividad que esta realice, es ahí en donde resalta la importancia de la elección de un sistema de costeo que permita maximizar los resultados y minimizar las erogaciones que representan carga financiera. El presente documento tiene por objeto realizar una revisión sistemática de las estrategias al momento de adoptar o implementar de un sistema de costos en las empresas latinoamericanas entre los años 2008 al 2018, reveladas en revistas peruanas y extranjeras, publicadas en idiomas español y/o portugués, durante el periodo comprendido en la investigación. La exploración bibliográfica se realizó en las bases de datos científicas tales como: Dialnet, Doaj.org, Scopus, PubMed, Scielo, Redalyc y Google académico, empleando la mezcla de palabras: sistema de costos y/o empresas latinoamericanas / sistema de custos y/o empresas da América Latina, la unidad de análisis se construyó con 16 artículos científicos. En la investigación se destaca las diferentes consideraciones a tener en cuenta como estrategia de adopción de un sistema de costos, destacando como principal criterio la actividad de la empresa.

### **PALABRAS CLAVES:**

*Revisión sistemática, Sistema de costos, empresa, Sistema de custos.*

## CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

La coyuntura actual en la que organizaciones se desarrollan, se percibe un insistente movimiento y transformación dentro de una sociedad globalizada donde, día a día, se experimenta cambios sorprendentes en los ámbitos financieros, económicos, político, sociales, entre otros, que afectan tanto a las organizaciones como a los individuos. Para enfrentar estos acontecimientos, es necesario que las organizaciones generen información confiable y oportuna que sirva para la realización de una toma de decisiones exitosa. (Pineda, 2011); En este contexto, es que surge, dentro de las empresas latinoamericanas, la desesperada necesidad de contar con un sistema de costos adecuado, veras y oportuno que permita la correcta valuación de los inventarios, la correcta determinación de los resultados, la planificación y el control de las actividades de la organización, y la realización de una exitosa toma de decisiones. (Caiza & García, 2017); En el ámbito empresarial latinoamericano este concepto de sistema de costos es recurrente en la planificación financiera de las organizaciones, debido a que el éxito o fracaso depende de que también se administre la acumulación de costos en diferentes procesos o actividades relacionadas a ofertar un bien o servicio (Moreno & Cardozo, 2017). Tal es la necesidad de evaluar la operatividad de la empresa, el tamaño, los procedimientos, el sector en el cual compite y el mercado al cual se dirige, para poder sistematizar sus actividades y orientar los esfuerzos a la eficiencia de los resultados.

La estrategia de los sistemas de costos implementado en las empresas latinoamericanas, Para los autores (Rafael, Martínez, Pérez, Pérez, & Vargas, 2008) destaca el sistema de tradicional de costos el cual se originó a principios del siglo XX, cuando los materiales y la mano de obra directa eran los factores predominantes, la tecnología se mantenía estable y los gastos indirectos de fabricación soportaban las actividades para los procesos de producción. Las compañías que elaboran pocos productos y cuyos gastos indirectos de manufactura no eran significativos en comparación con los costos directos, reconocían al STC como útil y exacto. Sin embargo Debido a la distorsión de costos de los productos, (Moreno & Cardozo, 2017) afirman que la información obtenida cuando se emplea el sistema tradicional de costos es tardía, global, desarticulada e irrelevante como herramienta de planeación y control, además puede provocar que la toma de decisiones estratégicas sea equivocada debido a que el sistema descrito embolsa todos los costos y distribuye a los productos en partes iguales sin importar el grado de participación; como alternativa al sistema de costeo tradicional surge el sistema de costos por actividades ABC, el cual se originó en Estados Unidos en un contexto manufacturero, y se ha extendido por América del Norte, el Reino Unido, Europa y Australia, y a partir de la década de 1990, Japón le ha conferido una gran atención (Rafael, Martínez, Pérez, Pérez, & Vargas, 2008),para (Themido, 2000) el sistema de costos ABC es “Una metodología para medir los costos del desempeño de las actividades, los recursos y objetos de costos. Rastrea los recursos a las actividades y el de éstas, a los objetos de costos, basados en su uso y reconoce las relaciones causales entre los inductores y las actividades”. En un análisis del estudio de los sistemas de acumulación de costos modernos se ubica el sistema de costos por actividades por ser un sistema que genera un costo más exacto y real útil para el análisis y la toma de decisiones. También el sistema de costeo estándar el cual representa lo que los costos

deberían ser bajo un desempeño loggable, aceptable, pero no perfecto. Son costos que se determinan científicamente usando medios como los estudios de tiempos y movimientos y las estimaciones de ingeniería este tipo de costeo es aplicable en su mayoría en las empresas manufactureras y son determinados antes de inicio del proceso productivo o al inicio del periodo contable, que se determinan para todos y cada uno de los productos en cada uno de los procesos productivos por cada elemento del costo. (Duque, Osorio, & Agudelo, 2012).

El concepto de implementación de sistema de costos implica un liderazgo en la adopción de políticas de valuación claras generadoras de información precisa y oportuna para la toma de decisiones estratégicas de posicionamiento en el mercado altamente competitivo y su impacto se muestra en la rentabilidad (Caiza & García, 2017), en la literatura científica se describen diferentes métodos o sistemas de valuación que demuestran el grado de impacto en los resultados de una empresa, (Duque, Osorio, & Agudelo, 2012) propone la aplicación de un sistema de costeo estándar con la finalidad de disciplinar y controlar todas y cada una de las actividades y operaciones llevadas a cabo en la empresa con el propósito de mejorar los resultados, mientras que (Moreno & Cardozo, 2017) pretende formular un sistema de costos ABC para hoteles de turismo de cuatro estrellas del estado Mérida, dada las importantes contribuciones financieras y operativas que el sistema reporta a la organización, resumidas en la creación de mayor valor, control y reducción de costos. Sin embargo (Pereira & Romão, 2015) plantea que dadas restricciones presupuestarias en los municipios portugueses el sistema de costeo a utilizar es el método tradicional puesto que su implementación no requiere de una inversión y permite visualizar un costo real.

A esta descripción apuntan todas las estrategias de implementación de un sistema de costos que estudian los diferentes autores citados en esta revisión sistemática, incorporando nuevos criterios para la elección de un sistema de costos, aquellos que destacan la operatividad, el rubro y el mercado en el cual compiten, es fundamental tener claro los objetivos organizacionales y filosofía empresarial, en esa tendencia el reto que invita a investigar este tema a (Pineda, 2011) es de plantear un sistema de costos que permita a las organizaciones la fijación de precios y la toma de decisiones en los diferentes ámbitos ya sea financiero, de mercadeo o de producción, entre otros. Mientras que para (Duque, Osorio, & Agudelo, 2012) es evidenciar que la metodología del costeo estándar permite obtener resultados favorables siempre y cuando se aplique en las empresas manufactureras de la ciudad de Colombia. Sin embargo para (Moreno & Cardozo, 2017) es mostrar que la aplicación de un sistema de costos por actividades es más real que cualquier otro tipo de costeo.

De esta manera las empresas latinoamericanas podrán orientar sus esfuerzos a analizar los aspectos materiales claves antes de elegir un sistema de costos, que permita generar información estratégica y razonable que contribuya a la mejora de la toma de decisiones, sobre la base de información confiable para maximizar el valor de la empresa en este horizonte el objetivo de la presente revisión sistemática fue describir los diferentes enfoques y estrategias de implementación de sistemas de costos en las empresas latinoamericanas entre los años 2008 al 2018, para definir los criterios de implementación que se puedan reproducir o adaptarlos en las demás empresas.

## CAPÍTULO II METODOLOGÍA

### 2.1. Tipo de estudio

El nivel de conocimiento científico que se busca alcanzar con el desarrollo del presente trabajo es describir la información que se conoce a través de la literatura científica sobre los enfoques y estrategias de sistema de costos implementados en las organizaciones latinoamericanas, en tal sentido el presente estudio es de tipo descriptivo. Por lo cual para conducir el identificar el proceso metodológico se estableció la siguiente interrogante: ¿se conoce el enfoque y las estrategias para adoptar un sistema de costos en las empresas latinoamericanas entre los años 2008 al 2018?.

### 2.2. Fuentes de búsqueda

Como recursos de alimentación de información científica de la variable en estudio: enfoques y estrategias de sistemas de costos se consultaron únicamente bases de datos de reconocimiento internacional tales como: Scopus que es una base de datos de carácter multidisciplinar a nivel internacional también se consultó Dialnet que es una base de datos de fuentes de información multidisciplinar de carácter nacional, para agotar la búsqueda en las bases de datos también se consultó Redalyc la cual alberga más de 1273 revistas científicas más destacadas. A esos tres recursos podemos añadir los repositorios de las universidades locales mencionadas a continuación: Repositorio virtual de la universidad privada del Norte, repositorio virtual de la universidad privada Antenor Orrego. Las bases de datos, los centros de investigación y los repositorios virtuales descritos son de libre e ilimitado accesos de donde se descargaron los artículos científicos.

### 2.3. Proceso de búsqueda

Para que el proceso de búsqueda garantice la recolección de la información más adecuada a la necesidad de la variable en investigación “enfoques y estrategias de sistemas de costos”, se implementó una estrategia de búsqueda, la cual consistió en: utilizar como palabras claves: sistema de costos y sistema de custos, y como términos alternativos: sistemas de costeo, acumulación de costos, valuación, además de la combinación de palabras con los operadores boléanos: and, or, not. Ejecutado el primer paso se obtuvo una base de datos extensa y para delimitar la información se aplicaron filtros de tipo de documento artículo, periodo del 2008 al 2018, idioma en español y portugués, en cuanto al aspecto geográfico se filtró solamente artículos latinoamericanos, El proceso descrito de búsqueda de información permitió detectar y eliminar documentos que no contribuían a la variable en evaluación y en consecuencia minimizo el volumen de información, esta vez más relevante, reducido el volumen de información se identificaron los conceptos y las ideas principales y se eligieron los términos que mejor representan a la variable y eliminaron los artículos sin relevancia,

elegidos los artículos relacionados a la variable, tiempo y población en análisis se elaboró una lista con los siguiente campos: título, autor, año, revista, base de datos, muestra y procedencia, la cual sincero la información recolectada.

#### **2.4. Criterios de inclusión y exclusión**

Para la elaboración de la presente revisión sistemática como criterios de inclusión aquellos artículos científicos que describen los enfoques y estrategias de sistemas de costos implementados en las empresas latinoamericanas en entre los años 2008 al 2018 y se buscó que tengan las principales características descritas a continuación: que el título de los artículos describa la variable en estudio, que se hayan implementado en empresas latinoamericanas, que se hayan publicado entre los años 2008 al 2018, que sean artículos de revistas, que estén redactados en español y portugués, que cuenten con una versión online de descarga ilimitada y gratuita, que este publicado el texto completo, Se excluyeron aquellos artículos científicos parecidos pero que no tenían a variable sistemas de costos y la población empresa latinoamericana empresa y publicaciones fuera de rango. También quedaron excluidos investigaciones como tesis, libros y otros no pertenecientes a artículos científicos.

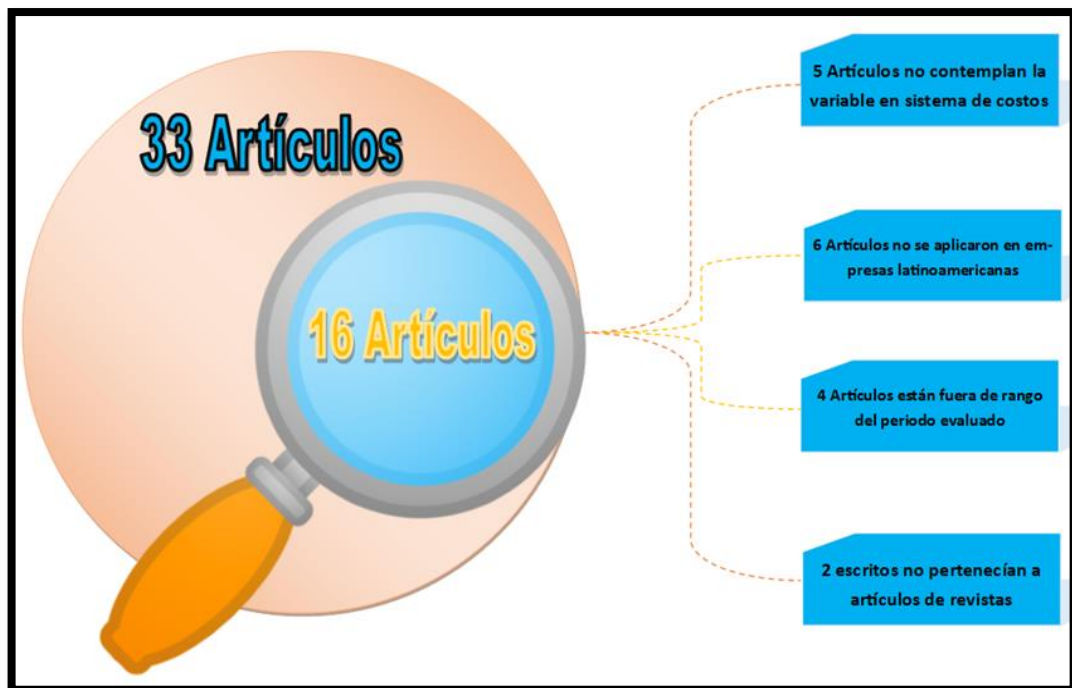
#### **2.5. Codificación de datos**

Obtenidos los artículos científicos relevantes en esta investigación, editados los datos se efectuó un procesamiento de datos con la finalidad de mostrar una mejor comprensión es decir los mismos se prepararon para ser analizados para ello se aplicó una metodología de codificación de datos cualitativa que permita interpretar los datos desde una perspectiva lógica, para lo cual se empezó con categorizar en los siguientes campos: indexación, área, procedencia de la revista, año de la publicación y filiación de los autores, diseño de investigación, muestra, instrumentos utilizados, población, tiempo y periodo; reunidos los datos en una sola tabla se elaboró una matriz articulando al título del artículo con los campos descritos líneas arriba, el efecto de codificar los datos permitió identificar y establecer el grado de relevancia que cada artículo científico aporta a la revisión sistemática. La codificación se aplicó de forma manual en primera instancia y luego se apoyó en herramientas informáticas a través del Excel para su eficaz utilización

## CAPÍTULO III RESULTADOS

Del proceso de búsqueda realizado, se obtuvieron como resultado 33(100%) artículos científicos que tratan sobre los sistemas de costos en las empresas, al 100% artículos encontrados se les sometió a un análisis minucioso con el propósito de fidelizar la información de los cuales solo el 48% (16 artículos) cumplieron con los requisitos descritos en los criterios de inclusión, por lo tanto el restante 52% (17) artículos fueron eliminados del estudio por los siguientes criterios: el 15% (05 artículos) no contemplaban la variable sistemas de costos, el 18% (06 artículos) no se aplicaron en empresas latinoamericanas, el 12% (04 artículos) fueron publicados fuera del rango en evaluación y el 6% (02 estudios) se eliminaron por que no eran artículos de revista. En consecuencia la base de estudio se compuso por trece (16) artículos científicos.

Figura N ° 1. *Procedimiento de selección de la variable en estudio*



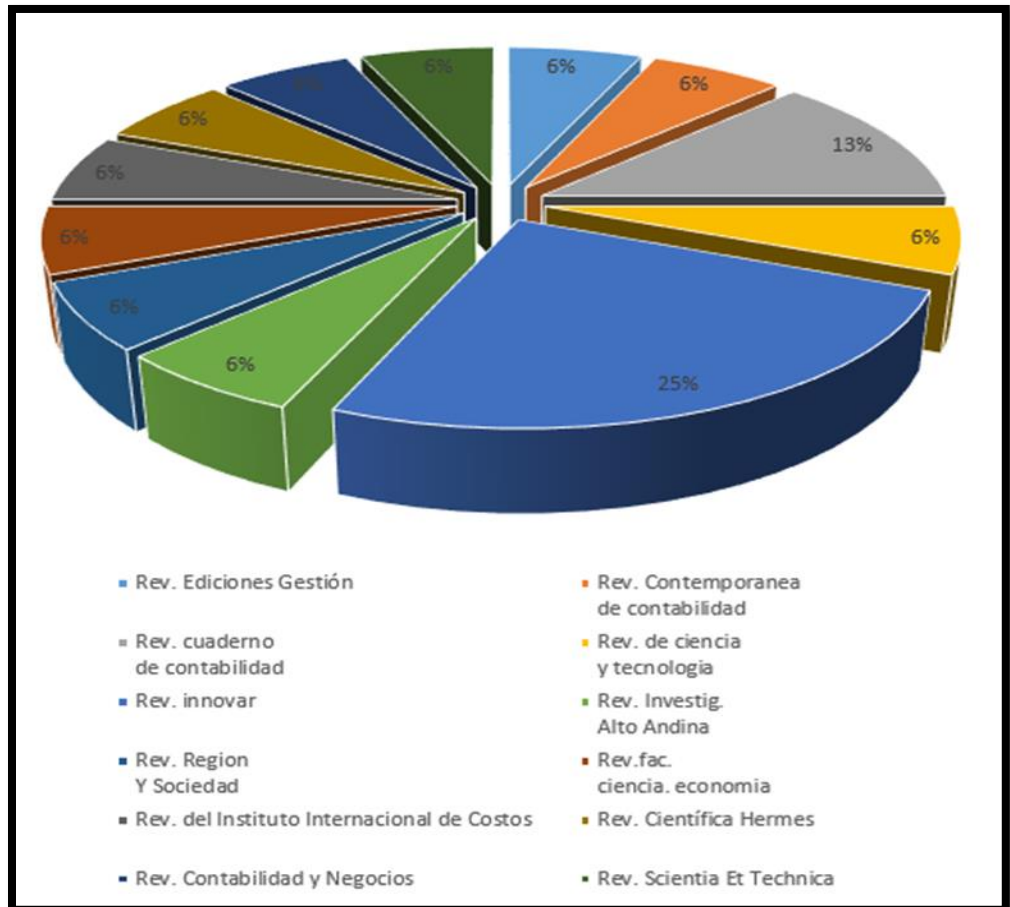
Elaborado: Por El Autor.

### 3.1. Revistas y publicaciones

Los estudios sobre la variable y la población que contempla la presente revisión se han publicado en revistas la mayoría indexadas en bases de datos tales como: la revista Contemporánea de contabilidad de la universidad federal de santa Carina de república de Brasil la cual interactúa con diferentes públicos e instituciones en lo que se refiere a conocimientos contables, la revista del Instituto Internacional de Costos la cual es una revista digital académica semestral , gratuita y a texto completo, al servicio de la comunidad académica y profesional, que publica en

particular artículos previamente revisados por jueces en temas de investigación en el ámbito del Control y la Dirección, la revista de ciencia y tecnología del Centro de Investigación y Desarrollo Tecnológico, Facultad de Ciencias Exactas, Química y Naturales, Universidad Nacional de Misiones la cual publica artículos originales que representan una contribución al desarrollo científico-tecnológico. Las áreas de incumbencia de la revista son las ciencias exactas, químicas y naturales, con sus correspondientes tecnologías, la revista Innovar la cual es la revista trimestral de ciencias administrativas y sociales editada por la Universidad Nacional de Colombia, que presenta a los lectores artículos referidos a las siguientes temáticas: finanzas, gestión ambiental, economía de las organizaciones, gestión tecnológica, economía internacional y gestión pública, entre otras y la revista Fac. Ciencia economía la cual divulga trabajos sobre materia económica y de gestión, el 100% de las revistas mencionadas se encuentran en bases de datos de credibilidad internacional y son utilizadas por destacados investigadores a nivel nacional e internacional, en cuanto al tema investigado en el presente documento participan de la siguiente manera la cual se presenta en el grafico siguiente:

**Figura N° 2. Participación de las revistas en las publicaciones**

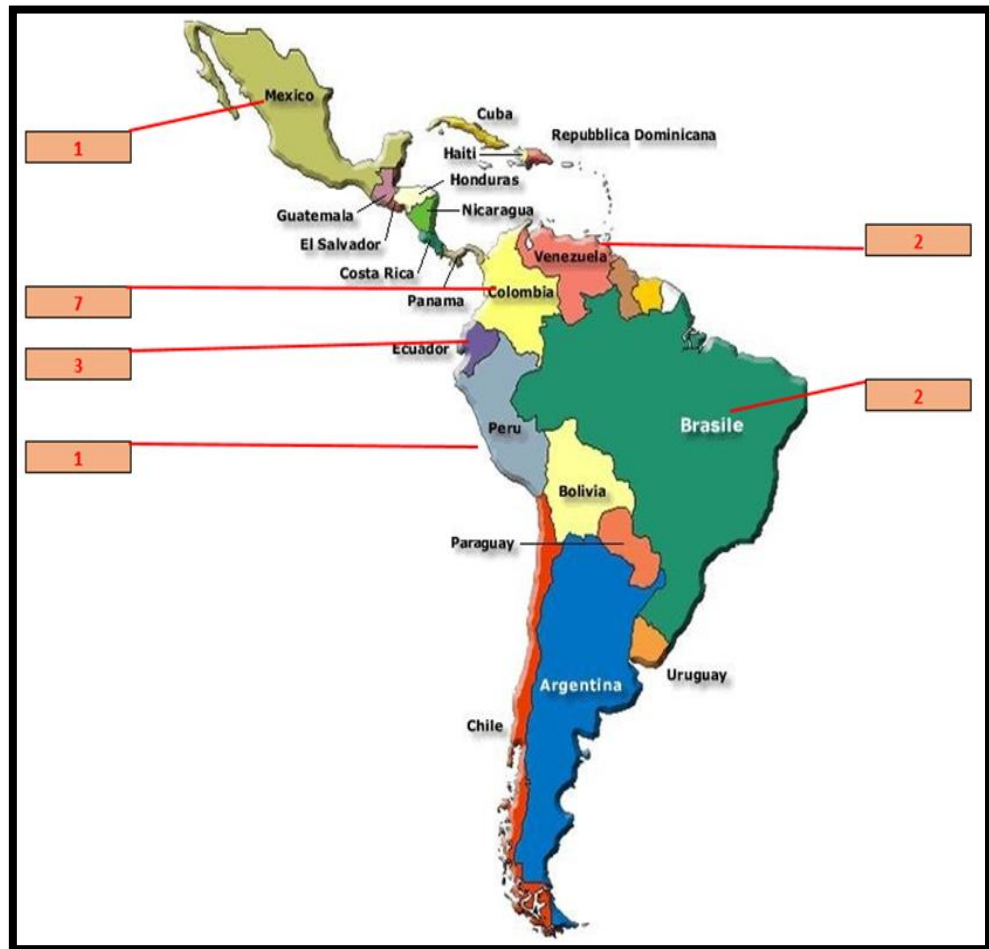


Elaborado: Por El Autor.

La figura N°2 muestra el porcentaje de participación de las revistas en las que se han publicado los artículos analizados durante el periodo comprendido entre el 2008 al 2018 en donde la Revista Innovar de Colombia ha participado con el 25% de publicaciones, seguida por la revista cuaderno de contabilidad con un 13% de artículos evaluados, el restante está constituido por las siguientes revistas con un 6% cada una de ellas

La población de estudio de la presente revisión sistemática está comprendido por los países latinoamericanos descritos a continuación: Argentina, Bolivia Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Cuba, Ecuador, El Salvador, Guayana Francesa, Granada, Guatemala, Guayana, Haití, Honduras, Jamaica, México, Nicaragua, Paraguay, Panamá, Perú, Puerto Rico, República Dominicana, Surinam, Uruguay y Venezuela, sin embargo pese al gran número de países latinoamericanos solo se presentan estudios relacionados a los sistemas de costos en los siguientes países: Brasil, Colombia, Ecuador, México, Venezuela y Perú, a continuación se muestra el número de artículos publicados a nivel de Latinoamérica.

**Figura N ° 3. Reporte de publicaciones en Latinoamérica.**



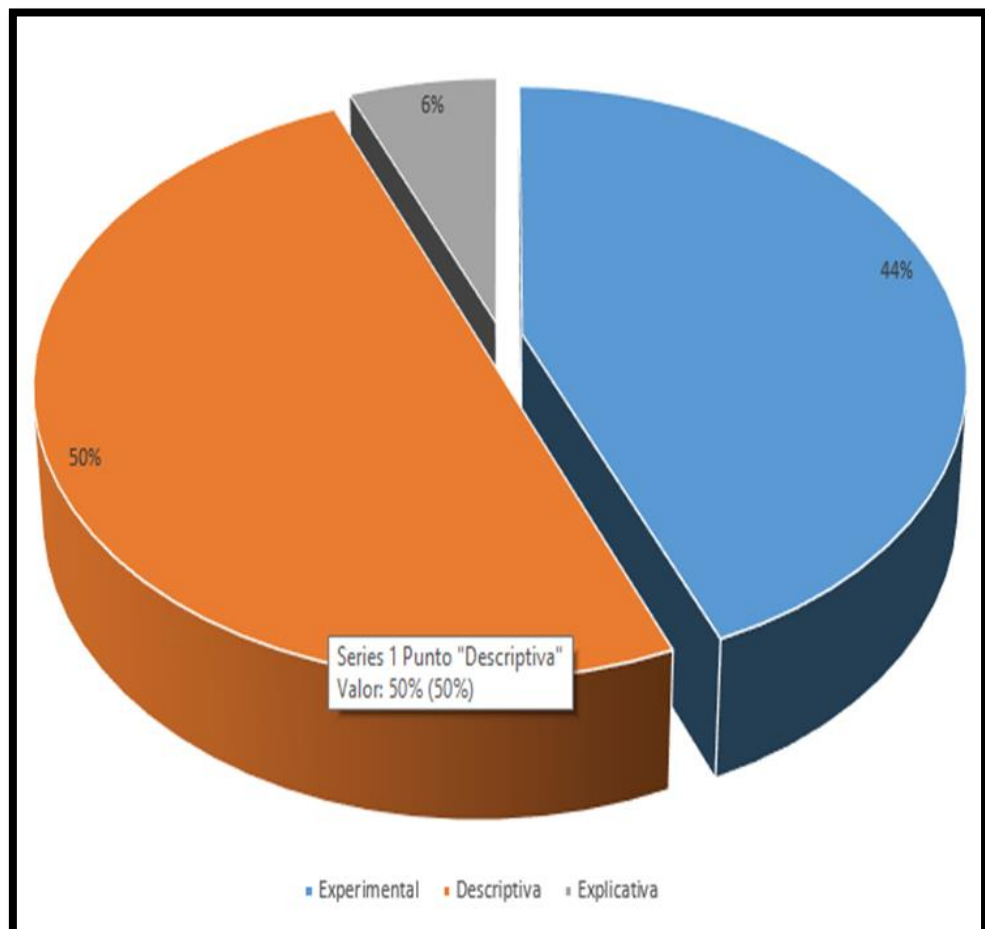
Elaborado: Por El Autor.



### 3.2. Diseño de las investigaciones

En la presente revisión se encuentran tres diseños investigación por lo que cada uno es diferente, 50% de artículos analizados presentan un método que implica observar el comportamiento de la variable implementada en las organizaciones aplicadas en tal sentido el diseño es descriptivo porque a partir de observación busca explicar los sucesos de la variable analizada, por otro lado el 44% de artículos presentan un tipo de investigación Experimental puesto que los sus autores orientan a dirigir los cambios y desarrollos, a través de la variable implementada en este tipo de estudios se han apreciado las siguientes etapas: Presencia de un problema, identificación y definición del problema, definición de hipótesis, variables y la operalización de las mismas, diseño del plan experimental, prueba de confiabilidad de los datos , realización del experimento, tratamiento de datos; además el 06% de los artículos descritos presentan un diseño cualitativo puesto que el autor busca escribir sucesos complejos con información preferentemente cualitativa. En la siguiente imagen se muestra la participación porcentual de la participación del diseño en la bibliografía literaria.

**Figura N ° 4. Diseño de los Artículos**



Elaborado: Por El Autor.

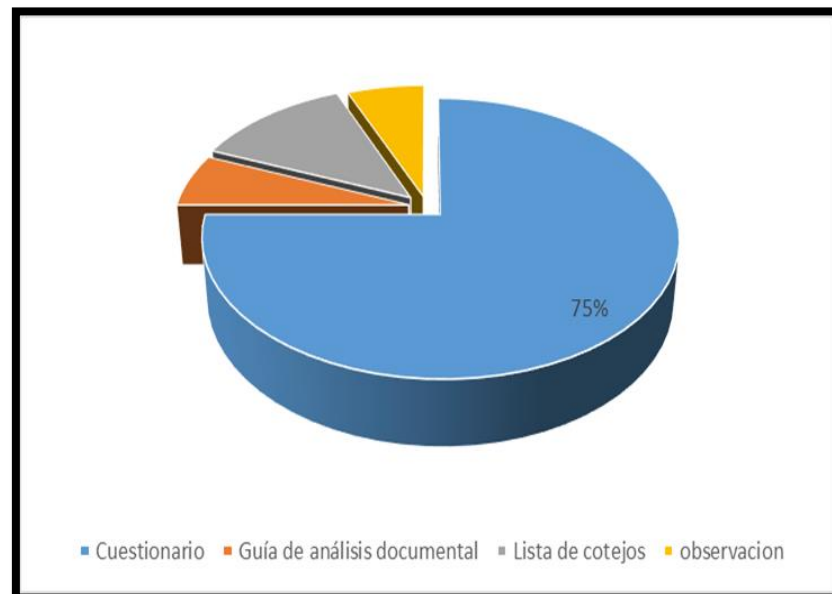
### 3.3. Muestreo y características de la muestra

El presente documento se ha elaborado con la base de 16 artículos científicos, a los cuales se han aplicado los filtros necesarios para su aceptación, en cuanto a la muestra se observa que el 100% de los autores han aplicado como muestra a la parte de la población que han orientado su investigación cuya características principales de la muestra es homogénea y cualitativa, podemos observar que el autor del artículo denominado “Costos estándar y su aplicación en el sector manufacturero colombiano de (Duque, Osorio, & Agudelo, 2012), en donde a su investigación aplica como muestra a las empresas industriales de Colombia, por otro lado el autor del artículo titulado Contribución del modelo ABC en la toma de decisiones: el caso universidades de (Conceição & Marques, 2012), en donde aplican como muestra a las empresas de servicios de Colombia.

### 3.4. Instrumentos

En cuanto a los instrumentos que los autores de los 16 artículos, incluidos en esta revisión sistemática han utilizado como herramienta para la recolección de información de la muestra seleccionada y poder resolver el problema de investigación, se observa una aplicación del cuestionario en el 75% de los artículos analizados, seguido de la lista de cotejos en un 13%, el autor del artículo titulado: un caso de aplicación del sistema ABC en una empresa Peruana: Frenosa (Luis, 2010), aplica como instrumento la guía documental la misma que representa el 6% de instrumentos utilizados, el otro 6% de instrumentos utilizados corresponde a la ficha de observación.

**Figura N ° 5. Diseño de los Artículos**



Elaborado: Por El Autor.

**Tabla 1. Características de la unidad de estudio**

TITULO	AUTORES	NOMBRE DE LA REVISTA	AREA	AÑO DE PUBLICACION	BASE INDEXACION
A Implementação Do Sistema De Contabilidade De Custos Nos Municípios Portugueses	Ana Luisa Pereira Ana Lúcia Romão	Rev. Contemporanea de contabilidade	Contabilidad de costos	2015	Dialnet
Análisis De La Aplicación Del Sistema De Costeo Estándar En Las Empresas Manufactureras Colombianas.	María Isabel Duque Roldán Jair Albeiro Osorio Agudelo Didier Mauricio Agudelo Hernández	Revi. del Instituto Internacional de Costos	Contabilidad de costos	2012	Dialnet
Diseño De Un Sistema De Costos Para Pymes	Edilma Pineda Marín	Rev. Barcelona: Ediciones Gestión	Contabilidad de costos	2011	Dialnet
La Determinación De Costos Como Herramienta De Defensa Ante La Globalización. El Caso De Una Empresa De Servicios Agropecuarios En Sinaloa	Gustavo Caiza Marcelo García	Rev. de ciencia y tecnología	Contabilidad de costos	2017	Dialnet
Propuesta Para La Implementación De Un Sistema De Costos En El Instituto Para La Seguridad Y Bienestar Social De La Policía Nacional Área De Salud	Jaime Iván Londoño Orozco Carlos Humberto Gómez Ramírez	Rev. innovar	Contabilidad de costos	2015	Dialnet
Un Sistema De Acumulación De Costos Para La Empresa Del Sector Agroindustrial Frigorífico	Eli Saúl Rojas Ruiz Olga Rosa Molina De Paredes Galia Beatriz Chacón Parra	Rev. fac. ciencia. economia	Contabilidad de costos	2016	Dialnet
Análisis De Variables Que Influyen En La Implementación Del Sistema De Gestión Y De Costos Basado En Las Actividades (Abc/Abm): Estudio De Un Caso	Vicente Ripoll Feliu Yasael Monzón Valdés Osmany Pérez Barral	Rev. innovar	Contabilidad de costos	2014	Dialnet
Sistema De Costos Basado En Actividades En Hoteles Cuatro Estrellas Del Estado Mérida, Venezuela	Marysela Coromoto Morillo Moreno Cororina del Carmen Cardozo	Rev. Innovar	Contabilidad de costos	2017	Dialnet
La Determinación De Costos Como Herramienta De Defensa Ante La Globalización. El Caso De Una Empresa De Servicios Agropecuarios En Sinaloa	Félix Susana Juárez López Rafael Héctor Rodríguez Martínez Manuel López Pérez Joel López Pérez Miguel Arenas Vargas	Rev. Region Y Sociedad	Contabilidad de costos	2006	Redalyc
Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador	Otto Arellano Cepeda Gabith Quispe Fernández Dante Ayaviri Nina Fortunato Escobar Mamani	Rev. Investig. Alto Andina	Contabilidad de costos	2016	Scielo
Análisis De Costeo Para Un Sistema De Producción De Lechería Especializada "Un Acercamiento Al Análisis Económico En Ganadería De Leche": Estudio De Caso	Gloria P. Ríos Atehortúa Liliana M. Gómez Osorio	Rev. Innovar	Contabilidad de costos	2007	Scielo
Costos estándar y su aplicación en el sector manufacturero colombiano	María Isabel Duque-Roldán Jair Albeiro Osorio-Agudelo Didier Mauricio Agudelo-Hernández	Rev. cuaderno de contabilidad	Contabilidad de costos	2011	Scielo
Contribución del modelo ABC en la toma de decisiones: el caso universidades	Maria da Conceição Costa Marques	Rev. cuaderno de contabilidad	Contabilidad de costos	2012	Scielo
Implantação Do Custeio Abc Em Uma Empresa Do Ramo De Prestação De Serviços	Aguena Jacintho Gil De Castro, Luiz Ricardo De Almeida Santos, Fernando	Revista Científica Hermes	Costos	2012	Redalyc
Un Caso De Aplicación Del Sistema Abc En Una Empresa Peruana: Frenosa	Cherres Juárez, Sergio Luis	Contabilidad y Negocios	Costos	2010	Redalyc
Sistema De Costeo Abc Para Empresas Del Sector Eléctrico Que Actúen Como Operadores De Red	Marín Aristizábal, Constanza Ramírez Reyes, Gloria Stella Muñoz Piedrahita, José Alberto	Scientia Et Technica	Costos	2012	Redalyc

Elaborado: Por El Autor.

**Tabla 2. Características de la unidad de estudio**

TITULO	DISEÑO DE LA INVESTIGACION	REPORTE DEL DISEÑO	MUESTRA	LUGAR DE PROCEDENCIA	INSTRUMENTO	IDIOMA
A Implementação Do Sistema De Contabilidade De Custos Nos Municípios Portugueses	Experimental	No	Entidad Publica	Brasil	Cuestionario	Portugues
Análisis De La Aplicación Del Sistema De Costeo Estándar En Las Empresas Manufactureras Colombianas.	Descriptiva	No	Empresas Industrial	Colombia	cuestionario	Español
Diseño De Un Sistema De Costos Para Pymes	Experimental	No	Pymes de Colombia	Colombia	Cuestionario	Español
La Determinación De Costos Como Herramienta De Defensa Ante La Globalización. El Caso De Una Empresa De Servicios Agropecuarios En Sinaloa	Experimental	Si	Empresa De Servicios	Ecuador	Cuestionario	Español
Propuesta Para La Implementación De Un Sistema De Costos En El Instituto Para La Seguridad Y Bienestar Social De La Policía Nacional Área De Salud	Descriptiva	No	Entidad Publica	Colombia	Cuestionario	Español
Un Sistema De Acumulación De Costos Para La Empresa Del Sector Agroindustrial Frigorífico	Descriptiva	No	Empresa Industrial	Venezuela	observacion	Español
Análisis De Variables Que Influyen En La Implementación Del Sistema De Gestión Y De Costos Basado En Las Actividades (Abc/Abm): Estudio De Un Caso	Descriptiva	No	Empresas de servicios	Ecuador	Cuestionario	Español
Sistema De Costos Basado En Actividades En Hoteles Cuatro Estrellas Del Estado Mérida, Venezuela	Descriptiva	No	Empresas de servicios	Venezuela	Cuestionario	Español
La Determinación De Costos Como Herramienta De Defensa Ante La Globalización. El Caso De Una Empresa De Servicios Agropecuarios En Sinaloa	Experimental	No	Empresas de servicios	Mexico	Cuestionario	Español
Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador	Descriptiva	No	Mypes de Ecuador	Ecuador	Cuestionario	Español
Análisis De Costeo Para Un Sistema De Producción De Lechería Especializada "Un Acercamiento Al Análisis Económico En Ganadería De Leche": Estudio De Caso	Descriptiva	No	Empresa Industrial	Colombia	Cuestionario	Español
Costos estándar y su aplicación en el sector manufacturero colombiano	Experimental	No	Empresa Industrial	Colombia	Cuestionario	Español
Contribución del modelo ABC en la toma de decisiones: el caso universidades	Descriptiva	No	Empresas de servicios	Colombia	Cuestionario	Español
Implantação Do Custeio Abc Em Uma Empresa Do Ramo De Prestação De Serviços	Experimental	No	Empresa de servicios	Brasil	Lista de cotejos	Portugues
Un Caso De Aplicación Del Sistema Abc En Una Empresa Peruana: Frenosa	Explicativa	No	Empresa de servicios	PERU	Guía de análisis documental	Español
Sistema De Costeo Abc Para Empresas Del Sector Eléctrico Que Actúen Como Operadores De Red	Experimental	No	Empresa de servicios	Colombia	Lista de cotejos	Español

Elaborado: Por El Autor.

## CAPÍTULO IV DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1 Discusiones

La contribución de esta revisión sistemática, agrega los conceptos de 16 artículos rescatados de la literatura científica, referente a los enfoques y estrategias de la implementación de sistemas de costos, con el objetivo de aportar un material bibliográfico que contribuya a la toma de decisiones en beneficio de incrementar la rentabilidad en las empresas. Los estudios analizados en este trabajo datan desde el 2008 sin embargo es preciso mencionar que los sistemas de costos se vienen estudiando décadas atrás, he ahí resalta la importancia del tema en el ámbito empresarial. El análisis estratégico de los costos, nace como un paso nuevo para las empresas (Feliu, Valdés, & Barral, 2014) el avance acelerado de la tecnología, la presencia de la informática en las empresas y la necesidad de competir en cualquier mercado hacen prioritario evaluar los costos (Gabith, Fernández, Nina, & Mamani, 2016). Por ello es importante entender que sistemas de costos se han convertido en una herramienta de gestión estratégica, los cuales permiten analizar los costos de manera organizada proporcionando información relevante para que la empresa continúe siendo competitiva (Atehortúa & Osorio, 2014).

Como enfoques para la adopción de sistemas de costos se mencionan los siguientes: enfoque de costeo por Actividad ABC, el cual se centra en las actividades de la organización como fundamentos para analizar el comportamiento de los costos, vinculando el costo en recurso de la organización a las actividades y procesos empresariales realizados a través de estos recursos. (Orozco & Ramírez, 2015), El autor del artículo denominado " *Un sistema de acumulación de costos para la empresa del sector agroindustrial frigorífico*" en su afán de presentar los lineamientos de costos para las empresas del sector agroindustrial optan por un enfoque de acumulación de costos ABC (Ruíz, Paredes, & Parra, 2016) puesto que este enfoque permite el costeo de sus productos y, a su vez, la adopción de decisiones más informadas y acertadas al cargar el costos en primer lugar a las actividades y estos a los productos, para (Castro, Ricardo, & Fernando, 2012) el enfoque de un sistema de costos ABC en las empresas de prestación de servicios contribuye que el ABC no es solamente un método de cálculo del costo de producción, sino también un método de control de gestión. Este provee información contable útil y fundamental para reflejar el posicionamiento competitivo de la empresa; como otro enfoque que se muestra en la literatura científica tenemos el enfoque de costeo estándar el cual representa lo que los costos deberían ser bajo un desempeño loggable, aceptable, pero no perfecto. Son costos que se determinan científicamente usando medios como los estudios de tiempos y movimientos (Stella & Muñoz Piedrahita, 2012), en el contexto evaluado de los enfoques de los sistemas de costos implementados en las empresas latinoamericanas en la última década destaca el enfoque de sistema ABC, puesto que el 63% del enfoque implementado en los artículos científicos insertados en esta revisión sistemática tratan del enfoque ABC. Para ver la importancia de

este enfoque se cita las palabras de (Orozco & Ramírez, 2015) en donde mencionan El sistema ABC es una metodología que el enfoque de costeo ABC mide el costo y el rendimiento de las actividades, de los recursos y de los objetos de costo.

Dentro de la literatura también se mencionan las estrategias adoptadas al momento de evaluar un sistema de costeo destacando como principal estrategia el análisis minucioso de la empresa en todos sus ángulos, se evalúa el sector en el cual compete, el producto que ofrece, el tamaño de la organización, los niveles jerárquicos, el proceso productivo. Puesto que la suma de estos factores condicionan el tipo de sistema. Por ejemplo el autor del artículo Análisis de la aplicación del sistema de costeo estándar en las empresas manufactureras colombianas. Identificada el sector manufacturero de Colombia opta por implementar un enfoque de costeo estándar puesto que destaca las siguientes ventajas permite medir y vigilar la eficiencia en las operaciones de la empresa, debido a que nos revela las situaciones o funcionamientos anormales, lo cual permite fijar responsabilidades, además de conocer la capacidad no utilizada en la producción y las pérdidas que ocasiona periódicamente también reconoce el valor del artículo en cada paso de su proceso de fabricación, permitiendo valorar los inventarios en proceso a su costo correcto además que reducen el trabajo de la administración al mostrar claramente las operaciones anormales, las cuales merecen mucha más atención, También este sistema busca facilitar la elaboración de los presupuestos. En distinto horizonte opina el autor del artículo Estudio de la aplicación del método de costos ABC en las Mypes del Ecuador que hace referencia al sistema de costos ABC aplicado en las pequeñas empresas ecuatorianas quien usa como estrategia para la implementación de este sistema el tamaño de la empresa, puesto que al trabajar con pequeñas empresas permite identificar las actividades inmersas en el proceso productivo el cual contribuye a la rápida adopción de este sistema en el que también menciona los beneficios de este método de costeo recalcando la importancia de que el sistema de costeo ABC facilita el costeo justo por línea de producción, particularmente donde son significativos los costos generales no relacionados con el volumen, además de analizar otros objetos del costo, este sistema también ayuda a la identificación y comportamiento de costos y de esta forma tiene el potencial para mejorar la estimación de costos. Sin dejar de mencionar que una de las ventajas más importantes derivadas de un sistema de gestión por actividades es que no afecta directamente la estructura organizativa de tipo funcional ya que el ABC gestiona las actividades y éstas se ordenan horizontalmente a través de la organización. Es precisamente ésta la ventaja de que los cambios en la organización no quedan reflejados en el sistema.

De los conocimientos obtenidos con los enfoques y estrategias propuestas por los diferentes autores de los 16 artículos incluidos en este documento se puede partir no solo a implantarlos si no ha perfeccionarlos para tener éxito en el desarrollo empresarial.

## 4.2 Conclusiones

- Los enfoques y estrategias orientadas a la elección de un sistema de costos descritos en la literatura científica y analizada en la presente revisión sistemática invitan a reflexionar sobre los criterios a tener en cuenta cada vez en que los diferentes empresarios opten por implementar un sistema de costos
- El estudio de las variables que influyen en el éxito o fracaso del sistema ABC seleccionado según la bibliografía consultada, permitió identificar los aspectos básicos a considerar al momento de aptar por un enfoque de costeo ABC.
- La investigación realizada corrobora la importancia que representa para las empresas latinoamericanas el estudio de enfoques y estrategias, y el análisis de éxito o fracaso en la implementación del Sistema ABC u otro sistema de gestión.
- Se concluye que 16 artículos que describen los enfoques y estrategias de la variable en estudio evidencian un de interés por este tema en tal sentido resulta necesario seguir investigando nuevos enfoques y estrategias orientadas a mejorar la rentabilidad en las empresas latinoamericanas.

## 1 Bibliografía

- Atehortúa, G. P., & Osorio, L. M. (2014). Análisis De Costeo Para Un Sistema De Producción De Lechería Especializada “Un Acercamiento Al Análisis Económico En Ganadería De Leche”: Estudio De Caso. *Rev. innovar*.
- Caiza, G., & García, M. (2017). Implementación De Sistemas Distribuidos De Bajo Costo Bajo Norma IEC-61499, En La Estación De Clasificación Y Manipulación Del MPS 500. *Revista de ciencia y tecnología*, 3.
- Castro, A. J., Ricardo, L., & Fernando, D. A. (2012). Implantação Do Custeio Abc Em Uma Empresa Do Ramo De Prestação De Serviços. *Revista Científica Hermes*.
- Duque, R. M., Osorio, A. J., & Agudelo, H. D. (2012). Análisis De La Aplicación Del Sistema De Costeo Estándar En Las Empresas Manufactureras Colombianas. *Revista del Instituto Internacional de Costos*, 7.
- Feliu, V. R., Valdés, Y. M., & Barral, O. P. (2014). Análisis De Variables Que Influyen En La Implementación Del Sistema De Gestión Y De Costos Basado En Las Actividades (Abc/Abm): Estudio De Un Caso. *Rev. innovar*.
- Gabith, O. A., Fernández, Q., Nina, D. A., & Mamani, F. E. (2016). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Rev. Investig Alto Andina*.
- Moreno, M. C., & Cardozo, C. d. (2017). Sistema De Costos Basado En Actividades En Hoteles Cuatro Estrellas Del Estado Mérida, Venezuela. *Revista Innovar*, 5.
- Orozco, J. I., & Ramírez, C. H. (2015). Propuesta Para La Implementación De Un Sistema De Costos En El Instituto Para La Seguridad Y Bienestar Social De La Policía Nacional Área De Salud. *Rev. innovar*.
- Pereira, A. L., & Romão, A. L. (2015). A Implementação Do Sistema De Contabilidade De Custos Nos Municípios Portugueses. *Revista Contemporanea de contabilidade*, 8.
- Pineda, M. E. (2011). Diseño De Un Sistema De Costos Para Pymes. *Revista Barcelona: Ediciones Gestión*, 25.
- Rafael, F. S., Martínez, H. R., Pérez, M. L., Pérez, J. L., & Vargas, M. A. (2008). La Determinación De Costos Como Herramienta De Defensa Ante La Globalización. El Caso De Una Empresa De Servicios Agropecuarios En Sinaloa. *Revista Region Y Sociedad*, 6.
- Ruíz, E. S., Paredes, O. R., & Parra, G. B. (2016). Un Sistema De Acumulación De Costos Para La Empresa Del Sector Agroindustrial Frigorífico. *Rev.fac. ciencia. economia*.
- Stella, M. A., & Muñoz Piedrahita, J. A. (2012). Sistema De Costeo Abc Para Empresas Del Sector Eléctrico Que Actúen Como Operadores De Red. *Scientia Et Technica*.
- Themido. (2010). *El ABC como una alternativa*. Mexico: Región y sociedad.



## ANEXOS

### ANEXO I: Proceso De Búsqueda De Información



**ALICIA** Acceso Libre a Información Científica para la Innovación

**CONCYTEC** CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN TECNOLÓGICA

MANUAL DE USO BASE LEGAL RENARE REQUISITOS SOCIOS

Lenguaje ▾

La mayor colección digital de la producción científica-tecnológica del país

Buscar / APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE CO... / Descripción

**Ejemplares Similares**

- APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INVERSIONES VISTA ALEGRE, S.R.L EN 2013

por: Balcázar Paiva, Eveling Sussety, Universidad Señor de Sipán

Publicado: (2015)
- Aplicación del sistema costos por órdenes de trabajo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa industrial de Poliestireno, Nexpol S.A.C.

por: Vera Castro, Jary Jim

Publicado: (2016)

**APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS EN LA EMPRESA INVERSIONES VISTA ALEGRE SRL, PARA MEJORAR SU RENTABILIDAD, EN JOSÉ LEONARDO ORTIZ 2013.**

Descripción del artículo

La presente investigación se crea con el fin de dar solución a un problema que aqueja a la gran mayoría de pequeñas empresas en relación a la determinación de sus costos, pues como se ha podido establecer, estos entes operan sin saber si en realidad obtiene utilidad o no, por lo cual nosotras las in...

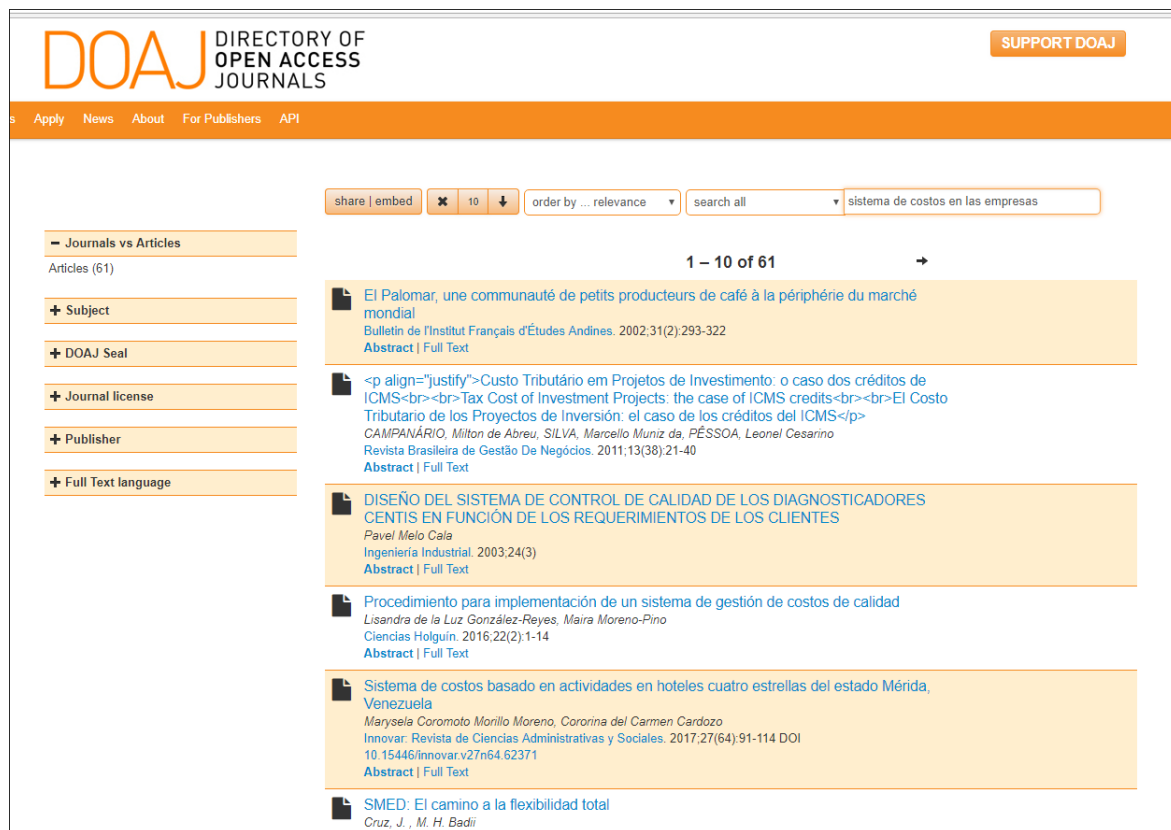
Descripción completa

**Autor Principal:** Balcázar Paiva, Eveling Sussety; Universidad Señor de Sipán, Chiclayo, Perú

**Otros Autores:** Morales Gonzáles, Nathaly del Milagro; Universidad Señor de Sipán, Chiclayo, Perú

**Formato:** Artículo

**Lenguaje:** spa



**DOAJ** DIRECTORY OF OPEN ACCESS JOURNALS

SUPPORT DOAJ

Apply News About For Publishers API

share | embed x 10 ↓ order by ... relevance search all sistema de costos en las empresas

1 - 10 of 61 →

- El Palomar, une communauté de petits producteurs de café à la périphérie du marché mondial**

Bulletin de l'Institut Français d'Études Andines. 2002;31(2):293-322

Abstract | Full Text
- Custo Tributário em Projetos de Investimento: o caso dos créditos de ICMS**

Tax Cost of Investment Projects: the case of ICMS credits

El Costo Tributario de los Proyectos de Inversión: el caso de los créditos del ICMS

CAMPANÁRIO, Milton de Abreu, SILVA, Marcello Muniz da, PÉSSOA, Leonel Cesarino

Revista Brasileira de Gestão De Negócios. 2011;13(38):21-40

Abstract | Full Text
- DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL DE CALIDAD DE LOS DIAGNOSTICADORES CENTIS EN FUNCIÓN DE LOS REQUERIMIENTOS DE LOS CLIENTES**

Pavel Melo Cala

Ingeniería Industrial. 2003;24(3)

Abstract | Full Text
- Procedimiento para implementación de un sistema de gestión de costos de calidad**

Lisandra de la Luz González-Reyes, Maira Moreno-Pino

Ciencias Holguín. 2016;22(2):1-14

Abstract | Full Text
- Sistema de costos basado en actividades en hoteles cuatro estrellas del estado Mérida, Venezuela**

Marysela Coromoto Manillo Moreno, Corolina del Carmen Cardozo

Innovar: Revista de Ciencias Administrativas y Sociales. 2017;27(64):91-114 DOI 10.15446/innovar.v27n64.62371

Abstract | Full Text
- SMED: El camino a la flexibilidad total**

Cruz, J., M. H. Badji

Título de la Investigación: Enfoque y estrategias para adoptar un sistema de costos en las empresas latinoamericanas entre los años 2008 - 2018								
Nombres y apellidos del evaluador: Danny Zelada Mosquera								
Sede: Trujillo		Carrera: CVF		Facultad: Negocios				
Conclusiones obligatorias								
Coherencia		Los resultados, discusión y conclusiones responde a la pregunta y objetivo de la investigación			Sí	No		
Consistencia		Cada una de las secciones del trabajo de investigación están debidamente sustentadas			Sí	No		
Informe de plagio		Tiene 0% de similitud después de eliminar falsos positivos			Sí	No		
Estrategias de Evaluación								
Sección		Item		Puntaje en la pregunta	Puntaje			
					Buen desarrollo	Parcialmente	No lo alcanzó	Puntaje obtenido
Título	Título	Identifica el reporte como una revisión sistemática.			0.5	0.25	0	0.25
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
Introducción	Justificación	Describe la justificación de la revisión en el contexto de lo que ya se conoce.			1	0.5	0	1
Introducción	Objetivos	Proporciona una declaración explícita de las preguntas que se están tratando con referencia al objeto de estudio.			2	1	0	1
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	0.25
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	0.5
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	1
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	0.5
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	2
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	1.5
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	2
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	2
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	0.5
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
Puntaje total						16

Ing. Edwin Cabos Villa  
COORDINADOR ACADÉMICO  
UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE

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