



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE INGENIERÍA

Carrera de Ingeniería Industrial

## “SISTEMA DE COSTEO EN EMPRESAS INDUSTRIALES EN EL PERÚ”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

**Bachiller en Ingeniería Industrial**

**Autores:**

Daniel Estrada Miranda  
Guadalupe del Carmen Leiva Sánchez

**Asesor:**

Ing. Dr. Mg. Lic. Gianni Michael Zelada García

Lima - Perú

2018

## **DEDICATORIA**

A Dios, a nuestros amados padres, esposos e hijos. Que a lo largo de nuestra carrera fueron el apoyo, el motor y el motivo, por el cual alcanzamos el término de este trabajo.

## **AGRADECIMIENTO**

A nuestras familias, por su incondicional apoyo.

A nuestro asesor el cual ha guiado nuestro camino hacia el éxito.

Además, a todas esas personas que de una u otra manera ayudaron alcanzar nuestras metas.

## Tabla de contenido

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
TABLA DE CONTENIDO	4
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN	9
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	10
<b>1.1. Realidad problemática</b>	<b>10</b>
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	11
<b>2.1. Metodología de investigación</b>	<b>11</b>
<b>2.2. Preguntas de la investigación</b>	<b>11</b>
<b>2.3. Estrategias y alcance de búsqueda</b>	<b>11</b>
<b>2.4. Fuente de información</b>	<b>11</b>
<b>2.5. Términos de búsqueda</b>	<b>12</b>
<b>2.6. Sistema de Costeo</b>	<b>18</b>
<b>2.7. Diseño de sistema de costeo</b>	<b>18</b>
2.7.1. Sistema de costeo basado en actividades ABC	18
2.7.2. Sistema de costeo por órdenes específicas	18
2.7.3. Sistema de costeo histórico	19
2.7.4. Sistema de costeo por proceso	19
<b>2.8. Clasificación de los costos</b>	<b>19</b>
2.8.1. Función	19



2.8.2.	Actividades productivas de la empresa	19
2.8.3.	El tiempo de cálculo	20
2.8.4.	Comportamiento del costo	20
2.8.5.	Toma de decisiones	20
2.8.6.	Sacrificio en que se ha incurrido	20
2.8.7.	Aumento o disminución de actividades	20
2.8.8.	Disminución de actividades	21
<b>2.9.</b>	<b>Objetivos</b>	<b>21</b>
<b>CAPÍTULO III: CONCLUSIÓN</b>		<b>26</b>
<b>REFERENCIAS</b>		<b>28</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1, Tesis RENATI.....	15
Tabla 2, Costeo por sector .....	23

## ÍNDICE DE FIGURAS

Ilustración 1, Búsqueda RENATI.....	12
Ilustración 2, Búsqueda RENATI Sistema de costos .....	13
Ilustración 3, Búsqueda Sistema de Costos RENATI .....	14

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfica 1, Sistema de costeo más utilizado .....	22
Gráfica 2, Evolución histórica de las investigaciones .....	24
Gráfica 3, Investigaciones por provincia .....	25



## RESUMEN

En la actualidad la industria peruana es uno de los sectores claves para el desarrollo de nuestro país. Cada día se enfrentan a un entorno cambiante, con tendencias globales que hacen imposible no verse afectadas, por ello cada organización dentro de sus objetivos estratégicos se plantea la reducción de costos en sus operaciones (Turmero, 2008). Así toma importancia el tipo de sistemas de costos que se adecue a cada empresa (Isidro, 2014).

Con base a lo anterior surge esta revisión sistemática, donde nos planteamos como pregunta de investigación (Isidro, 2014): ¿Cuáles son los sistemas de costeo más utilizados por las empresas industriales peruanas? (Isidro, 2014). Esta investigación considera tesis universitarias registradas por SUNEDU, que tengan como objetivo identificar o evaluar sistema de costeo, en las empresas de las industriales peruanas publicadas después de 2014. Finalmente, la revisión sistemática concluye que el sistema más utilizado es el de costeo por órdenes específicas (70%) (Arredondo, 2015), seguido de sistemas de costos por proceso con un 20% (Isidro, 2014), el tercer lugar lo ocupa el sistema de costeo ABC con un 6.67% (Toro, 2016). Finalmente, el sistema de costos históricos tiene una utilización de solo el 3.33% de las investigaciones revisadas (Isidro, 2014).

**PALABRAS CLAVES:** Sistema de costeo utilizados en las empresas, sistema de costos, costos.

## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

La contabilidad de costos ha tenido cambios por ello se ha dado la evolución de los sistemas a los actuales (Arredondo, 2015).

Por ello cada sector de acuerdo a la experiencia y estudios ya realizados termina aplicando el más conveniente (Isidro, 2014).

En la actualidad Perú tiene una de las economías las estables de América Latina, esto gracias a su crecimiento constante de su PBI la cual los economistas indican que esperan que en este 2018 sea de 4% anual (MEF, s.f.).

Esto alienta mucho a las empresas a seguir en constante desarrollo, inversión, e investigación para adquirir nuevas herramientas que ayude a las empresas a cumplir sus metas establecidas a principio de cada año.

Una de estas herramientas, son los de la contabilidad de costos para la toma de decisiones en cada compañía (Arredondo, 2015).

La debilidad de la economía peruana ha sido desde siempre los constantes problemas de inestabilidad política y social. La economía siempre se ve afectada no solo por la carencia de administración de justicia justa, sino también por el nivel de corrupción en las esferas de todo tipo. Esto lleva a un alto índice de informalidad a pesar de las medidas que toma el MEF, para combatir esto porque indican que afecta la económica peruana y la justa competencia.

Frente a este tipo de mercado las empresas tienen que ver la mejor manera de evaluar sus costos, usando el un sistema que se adecue a su tipo de empresa para obtener datos reales y de esta manera hacer frente a este desafío.

. Después de lo expuesto realizamos una revisión sistemática en la cual tratamos de ver los sistemas de costos más usados por las empresas.

## CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

### 2.1. Metodología de investigación

En la revisión sistemática presentada se inició revisando los informes de tesis publicados en el registro nacional de trabajo de investigaciones referentes a los sistemas de costos usados por las empresas en el Perú.

Con el fin de conseguir la información para evaluar el sistema de costeo más usado por las empresas, para que se pueda llegar a tener datos reales de las mismas.

Para poder realizarlo se estableció parámetros de búsqueda, con el uso de palabras para enfocarnos de manera central en el tema que se necesitó investigar.

### 2.2. Preguntas de la investigación

En esta revisión sistemática es en respuesta a la pregunta ¿Qué sistema de costeo es el más utilizado en las industrias en el Perú?

### 2.3. Estrategias y alcance de búsqueda

Se tomó a decisión de incluir en las búsquedas y tomar en cuenta para la investigación las tesis que tuvieran no solo relación con el sistema de costos usado en la empresa en que hace referencia la tesis, sino también reconocer el criterio de elección del mismo (Gutierrez, 2017).

Por ello se tomó en cuenta las tesis donde explicaban estos detalles.

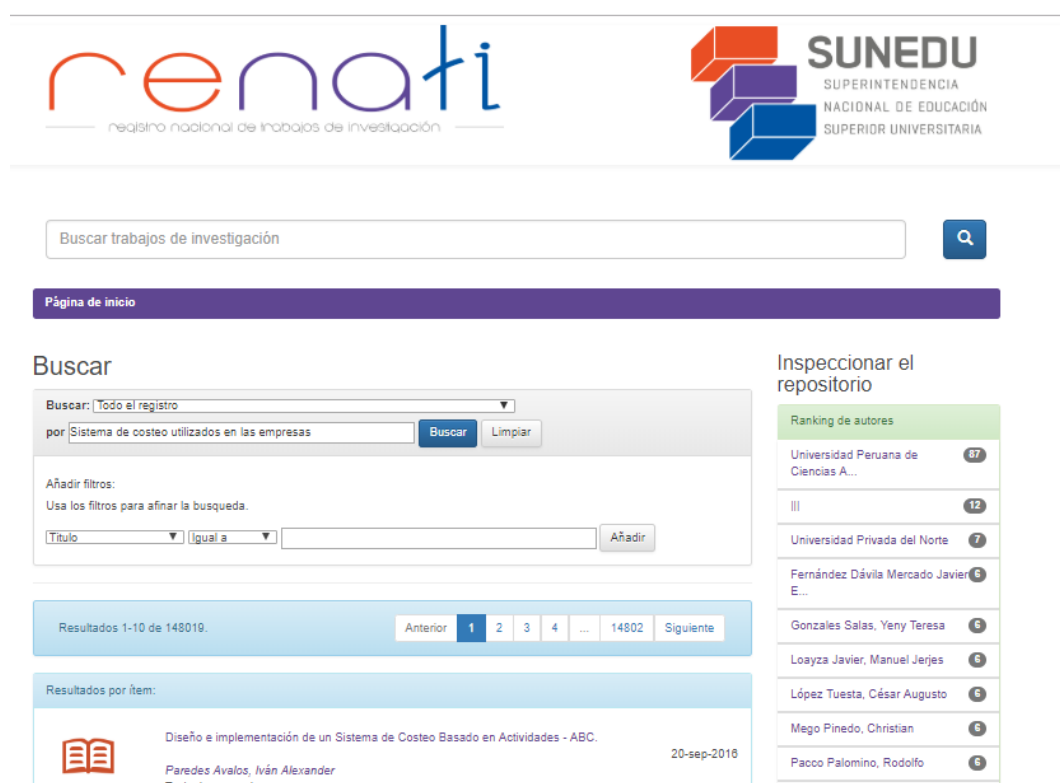
### 2.4. Fuente de información

Las fuentes de información que se usaron para la recolección de datos fueron tomadas del registro nacional de trabajo de investigación de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria SUNEDU, en la página de RENATI (Castro, 2010).

## 2.5. Términos de búsqueda

Los términos que se usaron fueron en primera instancia la pregunta de nuestro trabajo de investigación: “Sistema de costeo utilizado en las empresas”, en un inicio al realizar la búsqueda se encontró 148019 tesis, como muestra la ilustración 1.

*Ilustración 1, Búsqueda RENATI*



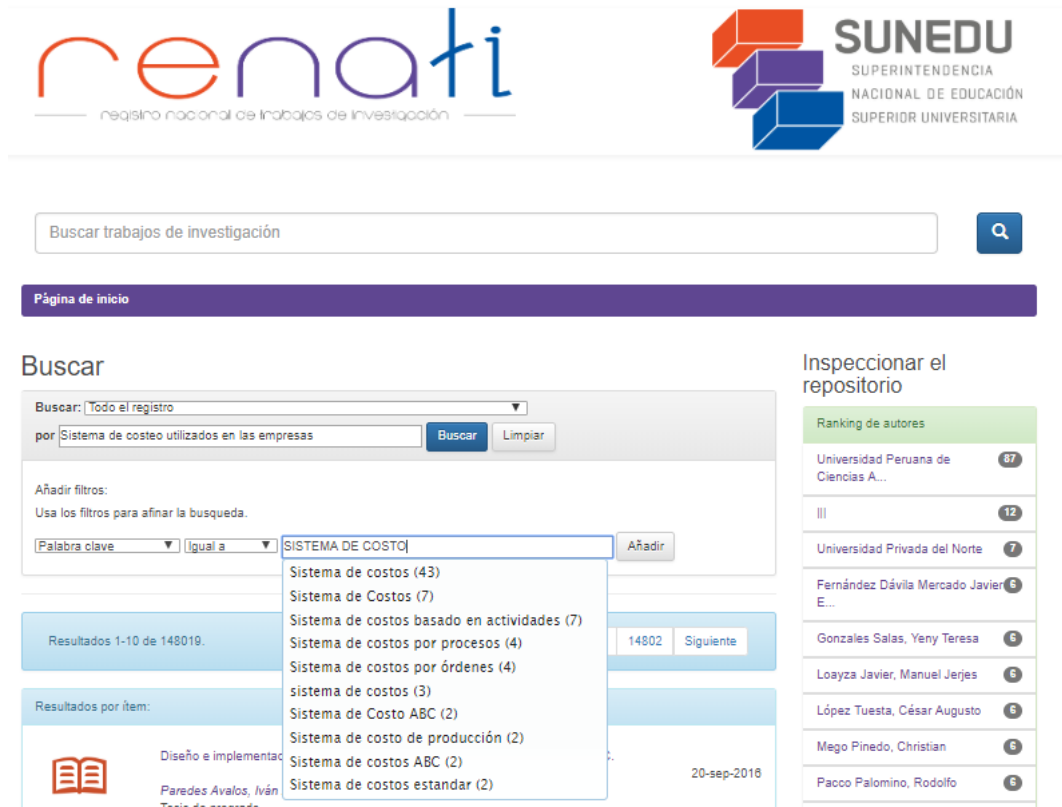
The screenshot shows the RENATI search interface. At the top, there are logos for 'renati' (registro nacional de trabajos de investigación) and 'SUNEDU' (SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR UNIVERSITARIA). Below the logos is a search bar with the text 'Buscar trabajos de investigación' and a magnifying glass icon. A purple bar below the search bar indicates 'Página de inicio'. The main search area is titled 'Buscar' and includes a dropdown menu set to 'Todo el registro', a search box containing 'Sistema de costeo utilizados en las empresas', and buttons for 'Buscar' and 'Limpiar'. Below the search box are filter options: 'Añadir filtros: Usa los filtros para afinar la búsqueda.' and a section for 'Añadir' filters with dropdowns for 'Titulo' and 'Igual a'. The search results section shows 'Resultados 1-10 de 148019.' and a pagination bar with 'Anterior', '1', '2', '3', '4', '...', '14802', and 'Siguiete'. The first result is titled 'Diseño e implementación de un Sistema de Costeo Basado en Actividades - ABC.' by 'Paredes Avalos, Iván Alexander', dated '20-sep-2018'. On the right side, there is a section titled 'Inspeccionar el repositorio' with a 'Ranking de autores' table.

Ranking de autores	
Universidad Peruana de Ciencias A...	87
Ill	12
Universidad Privada del Norte	7
Fernández Dávila Mercado Javier E...	6
Gonzales Salas, Yeny Teresa	6
Loayza Javier, Manuel Jerjes	6
López Tuesta, César Augusto	6
Mego Pinedo, Christian	6
Pacco Palomino, Rodolfo	6

*Fuente RENATI – Elaboración propia.*

Después de esa primera búsqueda se siguió afinando la misma, colocando la palabra que figure en el título sistema de costos, como muestra en la ilustración 2.

Ilustración 2, Búsqueda RENATI Sistema de costos



The screenshot shows the RENATI (Registro Nacional de Trabajos de Investigación) search interface. At the top, there are logos for RENATI and SUNEDU (Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria). Below the logos is a search bar with the text "Buscar trabajos de investigación" and a magnifying glass icon. A purple navigation bar contains the text "Página de inicio".

The main search area is titled "Buscar" and includes a dropdown menu for "Buscar: Todo el registro". The search criteria are set to "por Sistema de costeo utilizados en las empresas". There are "Buscar" and "Limpiar" buttons. Below the search criteria, there is a section for "Añadir filtros" with a dropdown menu for "Palabra clave" and "Igual a". The selected filter is "SISTEMA DE COSTO", and a list of related terms is displayed:

- Sistema de costos (43)
- Sistema de Costos (7)
- Sistema de costos basado en actividades (7)
- Sistema de costos por procesos (4)
- Sistema de costos por órdenes (4)
- sistema de costos (3)
- Sistema de Costo ABC (2)
- Sistema de costo de producción (2)
- Sistema de costos ABC (2)
- Sistema de costos estandar (2)

The search results show "Resultados 1-10 de 148019." and "Resultados por ítem:" with a list of items. One item is visible: "Diseño e implementación de un sistema de costos en una empresa" by Paredes Avalos, Iván, with a date of 20-sep-2016. On the right side, there is a section titled "Inspeccionar el repositorio" with a "Ranking de autores" table:

Ranking de autores	Count
Universidad Peruana de Ciencias A...	87
III	12
Universidad Privada del Norte	7
Fernández Dávila Mercado Javier E...	6
Gonzales Salas, Yeny Teresa	6
Loayza Javier, Manuel Jerjes	6
López Tuesta, César Augusto	6
Mego Pinedo, Christian	6
Pacco Palomino, Rodolfo	6

Fuente RENATI – Elaboración propia.

Finalmente se procedió a realizar el afinamiento de la búsqueda colocando como palabra clave Sistemas. Consiguiendo el filtro adecuado consiguiendo las 30 tesis que usamos para nuestra investigación

Ilustración 3, Búsqueda Sistema de Costos RENATI

The screenshot shows the RENATI search interface. At the top, there are logos for 'renati' (repositorio nacional de trabajos de investigación) and 'SUNEDU' (SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR UNIVERSITARIA). Below the logos is a search bar with the text 'Buscar trabajos de investigación' and a magnifying glass icon. A purple bar indicates 'Página de inicio'. The main search area is titled 'Buscar' and includes a dropdown menu set to 'Todo el registro', a search term 'Sistema de costeo utilizados en las empresas', and a 'Buscar' button. Below this, there are filter sections: 'Filtros actuales' showing 'Palabra clave' set to 'Contiene' and 'sistema de costos', and another filter section with 'Palabra clave' set to 'Contiene' and 'COSTOS'. There is a 'Limpiar' button and an 'Añadir filtros' section with a 'Añadir' button. At the bottom of the search area, it shows 'Resultados 1-10 de 1724.' and a pagination control with buttons for 'Anterior', '1', '2', '3', '4', '...', '173', and 'Siguiente'. On the right side, there is a section titled 'Inspeccionar el repositorio' with a 'Ranking de autores' table.

Ranking de autores	
Castillo Díaz, Tedy	4
Velásquez Enríquez, Jesús	4
Cabezas Fasanando, Katia Nieves	3
Cabrera Arias, Luis Martín	3
Del Águila López, Evelyn Janny	3
Pino Gutiérrez, Miguel Ángel	3
Ramírez Culquicondor, Marco	3
Vásquez Lozano, Laith	3
Achahue Pongo, Yessenia Luisa	2
Aguirre Daza, Jesus Eduardo	2

Fuente RENATI – Elaboración propia.

Obteniendo como resultado la recopilación de las tesis de investigaciones mostradas en la siguiente tabla.

*Tabla 1, Tesis RENATI*

ID	AUTORES	AÑO	INSTITUCIÓN	GRADO ACADEMICO	TÍTULO
1	Saucedo Benigno, Joseeline Janneth	2015	UCV	Título Profesional	Análisis de los costos y propuesta de un sistema de coste ABC para la empresa constructora concreto AVC SRL
2	Caballero Velasquez, Karen Yubitza	2016	UNT	Título Profesional	Propuesta de implementación del sistema de costos por órdenes de servicios y su incidencia en la rentabilidad y liquidez de la Clínica del Riñón Santa Lucía de la ciudad de Trujillo en el período 2012.
3	Jimenez Vilchez, Manuel Antonio	2016	UNT	Título Profesional	Propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos para la obtención de información económica de calidad en la Empresa Tuberías Plásticas S.A.C de Trujillo.
4	Balarezo Callirgos, Irenkha Nathali	2016	UNT	Título Profesional	Propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos y su incidencia en la gestión de la Empresa Avícola Tecnología e Inversiones Agropecuarias S.R.L
5	Castillo Suarez, Eduar Duverli; Tocto Chaquila, Henry Ronald	2016	UPAO	Título Profesional	Implementación de un sistema de costos por procesos en la crianza de ganado vacuno y su comercialización de leche para mejorar la rentabilidad de la empresa agropecuaria LOS LUISES S.R.L - LA LIBERTAD, AÑO 2015.
6	Atahualpa Alarte, Jorge Luis	2016	UNAC	Título Profesional	Los costos de servicios y su relación en la rentabilidad de la Empresa de Servicios ROA Ingenieros S.A.C.
7	Terrones León, Uver Yon	2016	UNT	Título Profesional	Implementación de un sistema de costos por procesos en la producción de Banano Orgánico para mejorar la rentabilidad de la Asociación de Pequeños Agricultores y Ganaderos El Algarrobal de Moro.
8	Acosta Gonzales, Constanza Nataly	2016	UNT	Título Profesional	Propuesta de un sistema de costeo por órdenes específicas y la rentabilidad en la empresa de seguridad "AVANCE SRL"- Trujillo.

ID	AUTORES	AÑO	INSTITUCIÓN	GRADO ACADEMICO	TÍTULO
9	Bringas Silva, Sahira Noely	2016	UNT	Título Profesional	Propuesta de diseño de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de trabajo para la mejora de la gestión en la imprenta servicios Gráficos del Norte S.A.C. durante el año 2014.
10	Rodríguez Díaz, Luis Eduardo	2016	UNT	Título Profesional	Diseño de un sistema de costos por órdenes para mejorar la información económica de la empresa constructora negocios y servicios dicha s.a.c.
11	Cumpa Llagas, Anthony Bany	2016	USAT	Título Profesional	Propuesta del sistema de costeo por órdenes frente a la gestión estratégica en Confecciones Astrid.
12	Yáñez Amado, Cynthia Giannina	2016	UCSP	Título Profesional	Análisis de procesos y diseño de un sistema de costeo por órdenes de producción en una industria textil de la región.
13	Cabanillas Chávez, Andrés Alonso	2017	UCSM	Título Profesional	Análisis y Propuesta de Implementación de un Sistema de Costos para Mejora en la Gestión Gerencial de la Empresa a través de KPI'S.
14	Monteza Altamirano, Merly Shohani	2017	USS	Título Profesional	Implementación de un sistema de costos por órdenes específicas para la fijación de precios en la empresa estructuras metálicas Santa Rosa & SBT SAC.
15	Ocaña Coronel, Juana Yackeline ; Malca Díaz, Harly Onán	2017	USS	Título Profesional	Diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de trabajo en la empresa ternos junior S.R.Ltda., para mejorar su rentabilidad.
16	Jaén Salas, Sosca Eliana	2017	UCV	Título Profesional	Implementación de un Sistema de Costos por Órdenes Específicas y su incidencia en la Presentación de los Estados Financieros de las Empresas de Fabricación de Engranajes del Distrito de Cercado de Lima.
17	Vera Castro, Jary Jim	2017	UAP	Título Profesional	Aplicación del sistema costos por órdenes de trabajo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa industrial de Poliestireno, Nexpol S.A.C.
18	Apaza Quispe, Zadi Patricia	2017	UPEU	Título Profesional	Propuesta de diseño del sistema de costos por proceso para el sector agro industrial.



ID	AUTORES	AÑO	INSTITUCIÓN	GRADO ACADEMICO	TÍTULO
19	Macedo Linares, Edwin Vitaliano ; Pacheco Salas, Evelin Leonor ; Vilcapoma Chipao, Milagros Rosario	2017	U LAS AMERICAS	Título Profesional	Costos de Fabricación de Tableros Eléctricos y su Incidencia en los Estados Financieros en la Empresa Eléctricos S.A.C.
20	Charca Adco, Lidia	2017	UPEU	Título Profesional	Diseño de un sistema de costos por procesos para una Industria Manufacturera de queso prensado – fundo San Francisco, Arapa Azangaro 2015.
21	Choqqesaca Pacheco, Eber Cesar ; Lara Sánchez, Juan Elí	2017	UAC	Título Profesional	Costos de servicios de transporte de carga y fijación de los fletes de la empresa transportes de carga Leiva H. E.I.R.L.
22	López Aguilar, Felisitas Noemi	2017	UCV	Título Profesional	Análisis de costos y propuesta de un sistema de costos por órdenes para la Empresa Panadería Bembis, Nuevo Chimbote.
23	Méndez Carbonel, José Antonio ; Paredes Ortiz, Joselyn Araceli	2018	UNAC	Título Profesional	Sistema de costos bajo el costeo ABC y la toma de decisiones en la empresa J&J QUÍMICOS PERÚ S.A.
24	Paico Monja, Oliver Franco	2018	UCV	Título Profesional	Evaluación de los costos y propuesta de un Sistema de Costos por órdenes para la Empresa Grupo Ulloa S.A.C. Santa 2017.
25	Manco Quispe, Carlos Eduardo ; Alvares Ferrer, Lisseth Milagros ; Arredondo Suyco, Wendy Aracely	2018	UNAC	Título Profesional	Sistema de costos y la rentabilidad en las empresas de servicios. Caso: Pineda Automotriz SAC.
26	Espeza Oré, Marilyn ; Flores Vilcapoma, Rocío	2018	UNCP	Título Profesional	Implementación del sistema de costos por órdenes específicas en la industria de Calzado Boleje E.I.R.L.
27	Ávalos Ramírez, Sherly Lucero	2018	UCV	Título Profesional	Evaluación de los costos y propuesta de un sistema de costos por órdenes específicas para la panadería Adela en Nepeña 2017.
28	Gamboa Paredes, Marcelino	2018	UCV	Título Profesional	Propuesta de un sistema de costos por orden de producción para la fabricación de muebles de melamine en Gamboa negocios generales y su incidencia en la rentabilidad.

ID	AUTORES	AÑO	INSTITUCIÓN	GRADO ACADEMICO	TÍTULO
29	Gonzales Quispe, Nestor ; Tanco Calderón, Steveen Hans ; Tipo Marroquín, Stephany	2018	UTP	Título Profesional	Implementación de un sistema de costos por órdenes para determinar la rentabilidad y contribuir a la toma de decisiones en la empresa Hermoza s.a.c. Arequipa año 2017.
30	Paico Huaman, Jenny Katherine	2018	UCV	Título Profesional	Sistema de costos por órdenes específicas y sus incidencias en los costos de producción de las empresas industriales, distrito de la victoria año 2017.

*Fuente RENATI – Elaboración propia.*

## 2.6. Sistema de Costeo

Es la mezcla de actividades que realizan las empresas para identificar los costos de todo lo que realizan (Isidro, 2014).

## 2.7. Diseño de sistema de costeo

Todas las empresas tienen que conocer sus costos de todos los productos que producen y venden para que tomen decisiones y que la mayoría de estas no lo conocen por contar con sistemas de costos inadecuados (Morillo, 2002).

### 2.7.1. Sistema de costeo basado en actividades ABC

El sistema de costeo comienza de la diferencia entre los costos directos e indirectos, revisando estos últimos con las actividades que realizan en la empresa (Saez, 1993).

Se centra en los costos indirectos, sirve para tomar decisiones y ver la rentabilidad en las empresas (Toro, 2016).

### 2.7.2. Sistema de costeo por órdenes específicas

Son los que se realizan de acuerdo a las necesidades del cliente y se fabrican a pedido por ello se hacen por órdenes o pedido (Siniesterra, 1997).

Recordemos que este tipo de sistema también es conocido como sistema de costos por orden, sistema de costos por orden de producción, sistema de costos por orden de servicio (Arredondo, 2015).

### **2.7.3. Sistema de costeo histórico**

Es el histórico o acumulado de costos reales sucedidos en el tiempo (Isidro, 2014).

### **2.7.4. Sistema de costeo por proceso**

En este sistema se acumulan los costos por cada parte del proceso. En cada parte del proceso o área se realiza un informe de costos, para poder verificar que costos se realizaron o entraron en cada proceso (Arredondo, 2015). Para ello se revisa no solo el costo, sino la cantidad de productos realizados en cada proceso y el costo total de la producción (Isidro, 2014).

## **2.8. Clasificación de los costos**

Los costos se pueden clasificar según (Isidro, 2014):

### **2.8.1. Función**

Costos de producción, son los que intervienen en los cambios de la materia prima en productos finales (Isidro, 2014). Dentro de estos tenemos M.P., MOD y CIF (Isidro, 2014).

Costos de mano de obra, interviene también en la transformación de la MP. El personal que está involucrado en la transformación de esta, por ello sus sueldos está considerado en este tipo de costos (Isidro, 2014).

Costos indirectos de fabricación, estos no intervienen con la materia prima ni en la transformación (Arredondo, 2015). Podemos indicar en estos servicios, marketing, etc.

Costos de administración, en este tipo de costos todo lo referente a la administración se encuentra en esta área.

### **2.8.2. Actividades productivas de la empresa**

Costos directos, son los que están directamente involucrados con las ordenes de producción podemos indicar que se dividen en MP, MD y MOD, según (Isidro, 2014).

Costos indirectos, son los que no están en contacto o involucrados con las ordenes de producción. Dentro de estos tenemos los sueldos de profesionales, MOI, MIS, contribuciones sociales, derechas sociales, depreciación, gastos de fabricación.

### **2.8.3. El tiempo de cálculo**

Costos históricos, son los que se hacen datos que se mantienen en el tiempo (Isidro, 2014).

Costos predeterminados, los que se realizan en base al presupuesto marcado antes de realizar el trabajo.

### **2.8.4. Comportamiento del costo**

Costos fijos, suelen mantenerse en el tiempo y se proyectan a bajar el costo unitario cuando se producen en mayor volumen estos se dividen en: contabilidad, relación con la actividad y rango pertinente.

Costos variables, según Isidro estos costos suelen cambiar según el tiempo y el volumen de fabricación. Además estos pueden tener diferentes aspectos.

### **2.8.5. Toma de decisiones**

Costos relevantes, son los que se necesitan para la toma de decisiones estos tienen que poder ser comparados, y siempre suelen ser un pronóstico a futuro.

Costos irrelevantes, son aquellos que ocurrieron en el pasado por ello carecen de importancia (Isidro, 2014).

### **2.8.6. Sacrificio en que se ha incurrido**

Costos desembolsables, son los que se realizan a futuro al igual que en el relevante tiene que poder ser comparado (Isidro, 2014).

Costo de oportunidad, este tipo de costo es el que se pierde o gana al tomar una decisión (Isidro, 2014).

### **2.8.7. Aumento o disminución de actividades**

Costos diferenciales, estos se ven reflejados cuando hay cambios en la empresa, son de importancia porque con ellos podemos evaluar la ocurrencia y la consecuencia de la misma.

Costos decrementales se produce cuando el volumen de trabajo de la empresa ha bajado (Isidro, 2014).

Costos incrementales, se produce cuando el volumen del trabajo de la empresa ha aumentado (Isidro, 2014).

#### **2.8.8. Disminución de actividades**

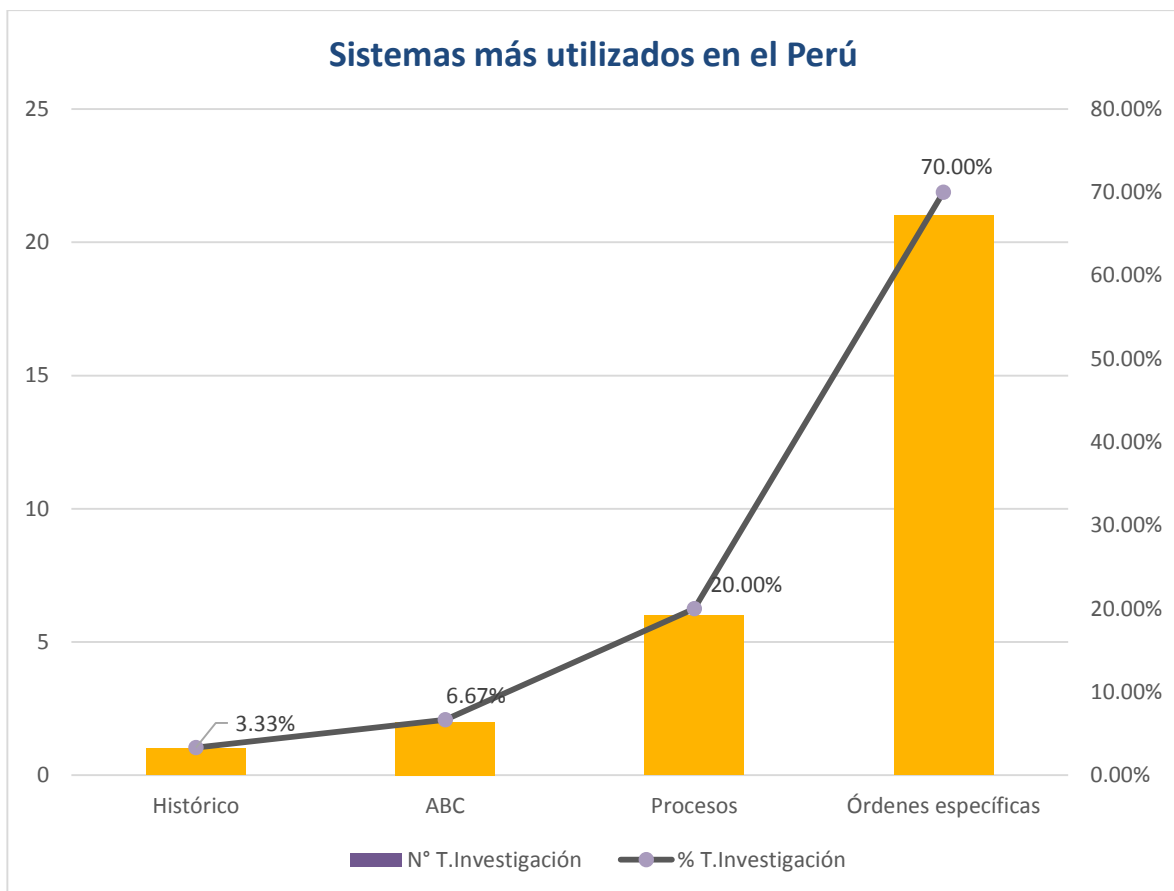
Costos evitables, este costo puede ser eliminado al momento de la baja de volumen, ya que era producido por ese volumen que ya no es existente (Isidro, 2014).

Costos inevitables, son aquellos que a pesar de la baja de volumen o actividad de la empresa tienen que mantenerse (Isidro, 2014).

#### **2.9. Objetivos**

- Identificar el sistema de costeo más utilizado en las empresas industriales, partiendo de las investigaciones publicadas en el Perú.
- Identificar las preferencias del sistema de costeo por sector empresarial.
- Revisar la evolución de las investigaciones en el Perú a lo largo del tiempo.
- Identificar cuáles son las regiones con mayor investigación del tema.

Gráfica 1, Sistema de costeo más utilizado



Fuente RENATI – Elaboración: Propia

La gráfica 1 muestra que el 3.33% utiliza el sistema de costo histórico, el 6.67% utiliza el sistema de costeo ABC, el 20% utiliza el sistema de costos por proceso y el 70% utiliza el sistema de costos por órdenes específicas (Isidro, 2014).

Tabla 2, Costeo por sector

		SECTOR								
		Agro.	Comercio	Const.	Ind.	Seguridad	Servicios	Transp.	Total	%
TIPO DE SISTEMA DE COSTEO	Histórico							1	1	3.33%
	ABC			1	1				2	6.67%
	Procesos	3	1		2				6	20.00%
	Órdenes específicas	1		1	12	1	4	2	21	70.00%
	<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>15</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>30</b>	<b>100.00%</b>

Fuente RENATI – Elaboración: Propia

Según el cuadro concluimos que 3 de las 4 empresas agropecuarias de estudio utilizan el sistema de costos por procesos y 1 de las 4 utiliza órdenes específicas (Arredondo, 2015).

En el sector comercio se encontró que la tesis utilizó el sistema de costeo por procesos de única manera (Isidro, 2014). En el sector construcción 1 de 2 utilizó el sistema ABC y 1 de 2 utilizó el sistema de órdenes específicas (Arredondo, 2015).

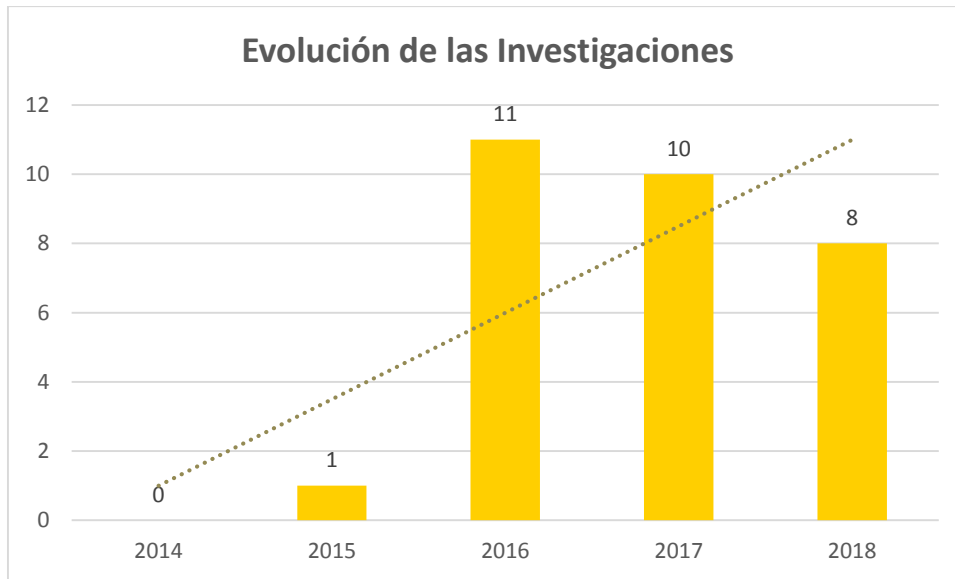
En el sector industrial 1 de 15 utilizaron el sistema ABC, 2 de 15 el sistema por procesos y 12 de 15 utilizaron el sistema por órdenes específicas.

En el sector seguridad 1 de 1 utilizó el sistema por órdenes específicas.

En el sector de servicios 4 de 4 utilizaron el sistema de órdenes específicas.

En el sector transporte 1 de 3 utilizaron el sistema de costos históricos (Isidro, 2014) y 2 de 3 utilizaron el sistema por órdenes específicas (Arredondo, 2015).

Gráfica 2, Evolución histórica de las investigaciones



Fuente RENATI – Elaboración: Propia

Podemos evaluar que a lo largo de estos últimos 5 años, encontramos que en el 2016 se encontró un pico de investigaciones de 11 investigaciones, la cual está disminuyendo.



Gráfica 3, Investigaciones por provincia



Fuente RENATI – Elaboración: Propia

Según el gráfico podemos analizar que en Trujillo tiene un 26.67% de tesis de investigación de costos realizadas, con respecto a la muestra, seguida por Lima y Chimbote que tienen el mismo porcentaje de 13.33%, luego estaría las provincias de Chiclayo, Callao y Arequipa con un 10%, Juliaca con 6.67%, Cusco, Cajabamba y Huancayo con un 3.33%.

### CAPÍTULO III: CONCLUSIÓN

Después de realizar toda la investigación se realizaron los gráficos y cuadros donde llegamos a las conclusiones siguientes.

- El sistema de costos por orden específica es el más utilizado, según la revisión sistemática realizada con un 70% (Arredondo, 2015). Esta diferencia es muy marcada con respecto a los demás sistemas puestos en estudio, podemos señalar que en este sistema se utiliza los costos de producción específica y un acumulado del CIF (Arredondo, 2015). La preferencia del mismo indica que las empresas investigadas realizan producción o servicio por orden o por requerimiento.

- El sector agropecuario prefiere el sistema de costos por proceso al igual que el sector comercio sistema (Isidro, 2014).

En el sector construcción se usa el ABC y el sistema de órdenes específicas (Isidro, 2014).

En el sector industrial se utiliza el sistema de costeo por órdenes específicas, al igual que en el sector seguridad, el sector de servicios y el sector transporte (Arredondo, 2015).

- Se puede concluir que las investigaciones en el Perú sobre el tema sistemas de costeo no está siendo objeto de estudio, a pesar que es un tema muy importante para emplear en las empresas, ya que este sirve para la toma de decisiones gerenciales (Isidro, 2014).
- El norte peruano tiene mayor investigación del tema, ya que en Trujillo se encuentra la mayor cantidad de investigaciones realizadas sobre sistema de



costeos, podría indicarse que este tema está siendo más estudiado por las características de la industria de la región.

## REFERENCIAS

- Acosta, C. (2016). *Propuesta de un sistema de costeo por órdenes específicas y la rentabilidad en la empresa de seguridad "AVANCE SRL."*- Trujillo. Trujillo: Universidad nacional de trujillo.
- Apaza, Z. (2017). *Propuesta de diseño del sistema de costos por proceso para el sector agro industrial.* Juliaca: Universidad Peruana Unión.
- Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos* (Vol. Segunda edición). Mexico: Grupo editorial patria S.A. de C.V.
- Ávalos, S. (2018). *Evaluación de los costos y propuesta de un sistema de costos por órdenes específicas para la panadería Adela en Nepeña 2017.* Chimbote: Universidad César Vallejo.
- Balarezo, I. (2016). *Propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos y su incidencia en la gestión de la Empresa Avícola Tecnología e Inversiones Agropecuarias S.R.L.* Trujillo: Universidad nacional de trujillo.
- Bringas, S. (2016). *Propuesta de diseño de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de trabajo para la mejora de la gestión en la imprenta servicios Gráficos del Norte S.A.C. durante el año 2014.* Trujillo: Universidad nacional de trujillo.
- Caballero, K. (2016). *Propuesta de implementación del sistema de costos por ordenes de servicios y su incidencia en la rentabilidad y liquidez de la Clínica del Riñón Santa Lucía de la ciudad de Trujillo en el período 2012.* Trujillo: Universidad nacional de trujillo.
- Cabanillas, A. (2017). *Análisis y Propuesta de Implementación de un Sistema de Costos para Mejora en la Gestión Gerencial de la Empresa a través de KPI'S.* Arequipa: Universidad Católica de Santa María.
- Calleja, F. (2001). *Contabilidad de costos.* Mexico: Prentice Hall.
- Castillo, E., & Tocto, H. (2016). *Implementacion de un sistema de costos por procesos en la crianza de ganado vacuno y su comercialización de leche para mejorar la rentabilidad de la empresa agropecuaria LOS LUISES S.R.L - LA LIBERTAD, AÑO 2015.* Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Castro, G. (09 de 06 de 2010). *Fuentes y tecnicas de recoleccion de informacion.* Recuperado el 18 de 10 de 2018, de slideshare: <https://es.slideshare.net/Giovannycastromz/fuentes-y-tecnicas-de-recoleccion-de-informacion>
- Charca, L. (2017). *Diseño de un sistema de costos por procesos para una Industria Manufacturera de queso prensado – fundo San francisco, Arapa Azangaro 2015.* Juliaca: Universidad Peruana Unión.

- Choquesaca, E., & Lara, J. (2017). *Costos de servicios de transporte de carga y fijación de los fletes de la empresa transportes de carga Leiva H. E.I.R.L.* Cusco: Universidad Andina del Cusco.
- Cueva, V. (2015). *Contabilidad de costos* (Vol. Tercera edición). Colombia: Pearson Educación.
- Cumpa, A. (2016). *Propuesta del sistema de costeo por órdenes frente a la gestión estratégica en Confecciones Astrid*. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Del Río, C. (1998). *Costos I*. Mexico: ECAFASA.
- Espeza, M., & Flores, R. (2018). *Implementación del sistema de costos por ordenes específicas en la industria de Calzado Boleje E.I.R.L.* Huancayo: Universidad nacional del centro del Perú.
- Gamboa Paredes, M. (2018). *Propuesta de un sistema de costos por ordene de producción para la fabricación de muebles de melamine en Gamboa negocios generales y su incidencia en la rentabilidad*. Cajabamba: Universidad César Vallejo.
- Gavelán, J. (s.f. de 03 de 2014). *Sistema de costos en MYPES industriales y de servicios en condiciones de desorganización*. Recuperado el 18 de 10 de 2018, de revistasinvestigacionunmsm:  
<http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/10077>
- Gonzales, N., Tanco, S., & Tipo, S. (2018). *Implementación de un sistema de costos por ordenes para determinar la rentabilidad y contribuir a la toma de decisiones en la empresa Hermoza s.a.c. Arequipa año 2017*. Arequipa: Universidad tecnologica del Perú.
- Gutierrez, F. (2017). *Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción para mejorar la rentabilidad de la empresa consorcio D&E S.A.C.* Trujillo: Universidad Privada del Norte.
- Isidro, G. (2014). *Sistema de costos, diseño e implementación en las empresas de servicios comerciales e industriales*. Perú: Instituto Pacifico S.A.C.
- Jaén, S. (2017). *Implementación de un Sistema de Costos por Órdenes Específicas y su incidencia en la Presentación de los Estados Financieros de las Empresas de Fabricación de Engranajes del Distrito de Cercado de Lima*. Lima: Universidad César Vallejo.
- Jimenez, M. (2016). *Propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos para la obtención de información económica de calidad en la Empresa Tuberías Plásticas S.A.C de Trujillo*. Trujillo: Universidad nacional de trujillo.
- López, F. (2017). *Análisis de costos y propuesta de un sistema de costos por órdenes para la Empresa Panadería Bembis, Nuevo Chimbote*. Chimbote: Universidad César Vallejo.

- Macedo, E., Pacheco, E., & Vilcapoma, M. (2017). *Costos de Fabricación de Tableros Eléctricos y su Incidencia en los Estados Financieros en la Empresa Eléctricos S.A.C.* Lima: Universidad Peruana de las Américas.
- Manco, C., Alvares, L., & Arredondo, W. (2018). *Sistema de costos y la rentabilidad en las empresas de servicios. Caso: Pineda Automotriz SAC.* Callao: Universidad nacional del callao.
- MEF. (s.f.). [https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol\\_econ/marco\\_macro/MMM\\_2019\\_2022.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol_econ/marco_macro/MMM_2019_2022.pdf).
- Méndez, J., & Paredes, J. (2018). *Sistema de costos bajo el costeo ABC y la toma de decisiones en la empresa J&J QUÍMICOS PERÚ S.A.* Callao: Universidad nacional del callao.
- Monteza, M. (2017). *Implementación de un sistema de costos por órdenes específicas para la fijación de precios en la empresa estructuras metálicas Santa Rosa & SBT SAC.* Chiclayo: Universidad Señor de Sipán.
- Morillo, M. (2002). *Diseño de Sistemas de Costeo: Fundamentos Teóricos.* Merida, Venezuela: Universidad de los Andes.
- Ocaña, J., & Malca, H. (2017). *Diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de trabajo en la empresa ternos junior s.r.ltda., para mejorar su rentabilidad.* Chiclayo: Universidad Señor de Sipán.
- Paico, J. (2018). *Sistema de costos por ordenes específicas y sus incidencia en los costos de producción de las empresas industriales , distrito de la victoria año 2017.* Lima: Universidad César Vallejo.
- Paico, O. (2018). *Evaluación de los costos y propuesta de un Sistema de Costos por órdenes para la Empresa Grupo Ulloa S.A.C. Santa 2017.* Chimbote: Universidad César Vallejo.
- RENATI, S. . (s.f.). <http://renati.sunedu.gob.pe/>.
- Rodríguez, L. (2016). *Diseño de un sistema de costos por ordenes para mejorar la información economica de la empresa constructora negocios y servicios dicha s.a.c.* Trujillo: Universidad nacional de trujillo.
- Saez, Á. (1993). *Contabilidad de costos y contabilidad de gestión.* Mexico: MCGRAW-HILL.
- Saucedo, J. (2015). *Análisis de los costos y propuesta de un sistema de coste ABC para la empresa constructora concreto AVC SRL.* Chimbote: Universidad César Vallejo.
- Siniesterra, G. (1997). *Fundamentos de la contabilidad financiera y de gestión.* Cali, Colombia: Universidad del Valle Cali.
- SUNEDU. (20 de OCTUBRE de 2018).

- Terrones, U. (2016). *Implementación de un sistema de costos por procesos en la producción de Banano Orgánico para mejorar la rentabilidad de la Asociación de Pequeños Agricultores y Ganaderos El Algarrobal de Moro*. Trujillo: Universidad nacional de trujillo.
- Toro, F. (2016). *Costos ABC y presupuestos* (Vol. Segunda edición). España: ECOE EDICIONES.
- Turmero, I. (07 de 04 de 2008). *Sistemas de costos*. Recuperado el 18 de 10 de 2018, de monografias.com: <https://www.monografias.com/trabajos90/sistemas-costos/sistemas-costos.shtml>
- Vera, J. (2017). *Aplicación del sistema costos por órdenes de trabajo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa industrial de Poliestireno, Nexpol S.A.C*. Lima: Universidad Autónoma del Perú.
- Villalobos, B. (2016). *Los costos de servicios y su relación en la rentabilidad de la Empresa de Servicios ROA Ingenieros S.A.C*. Callao: Universidad nacional del callao.
- Yáñez, C. (2016). *Análisis de procesos y diseño de un sistema de costeo por órdenes de producción en una industria textil de la región*. Arequipa: Universidad Católica San Pablo.