



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

Aplicación del método de costeo directo o variable para determinar el resultado económico: una revisión de la literatura científica

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autor:

Grissy Anabell López Torres

Asesor:

Dr. Rossana Magally Cancino Olivera

Trujillo - Perú

2018

### **DEDICATORIA:**

A Dios, a mis padres y familia por brindarme su apoyo incondicional a lo largo de mi trayectoria de mi vida profesional tanto técnica como universitaria, ellos son mi fuente de inspiración en cada etapa de mi vida, a mis amistades y docentes UPN por formar parte de este gran logro.

**Grissy Anabell López Torres**

### **AGRADECIMIENTO:**

En primer lugar, agradecer a Dios por habernos dado la virtud de ser perseverantes y la sabiduría para alcanzar mis objetivos trazados, a mis padres que son fuente de apoyo.

**ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE  
INVESTIGACIÓN**

El asesor Rossana Magally Cancino Olivera, 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 estudiante:

- Grissy Anabell López Torres

Por cuanto, considera que el trabajo de investigación titulado: Aplicación del sistema de costeo directo y la influencia en la rentabilidad de la empresa de comida marina entre ceviches y pelotas E.I.R.L En la ciudad de Trujillo – 2017 para obtener el grado de bachiller en la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, AUTORIZA al interesado para su presentación.

---

Dra. Rossana Magally Cancino Olivera

Asesor

## ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Sr(a) .....Coordinadora de la Carrera de contabilidad y finanzas; ha procedido a realizar la evaluación del trabajo de investigación del estudiante: López Torres, Grissy Ananbell; para aspirar al grado de bachiller con el trabajo de investigación: “*Aplicación del sistema de costeo directo y la influencia en la rentabilidad de la empresa de comida marina entre ceviches y pelotas E.I.R.L En la ciudad de Trujillo - 2017: 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

---

Dra. Rossana Magally Cancino Olivera

Asesor

## Tabla de contenido

<b>DEDICATORIA:</b> .....	2
<b>AGRADECIMIENTO:</b> .....	3
<b>ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN</b> .....	5
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....	7
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b> .....	8
<b>RESUMEN</b> .....	9
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN</b> .....	11
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA</b> .....	15
<b>2.1. Tipo de estudio</b> .....	15
<b>2.2. Pregunta de investigación</b> .....	15
<b>2.3. Criterios de selección y exclusión de documentos</b> .....	15
<b>2.4. Descripción de la fuente de información</b> .....	16
<b>2.5. Estrategia de búsqueda de información</b> .....	17
<b>2.6. Procedimiento y clasificación de búsqueda</b> .....	18
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS</b> .....	19
<b>3.1. Resultados de Artículos analizados</b> .....	19
<b>3.2. Artículos Científicos, Tesis y libros</b> .....	20
<b>3.3. Diseño de las investigaciones</b> .....	21
<b>3.4. Muestreo y características de la muestra</b> .....	21
<b>3.5. Descripción</b> .....	22
<b>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES</b> .....	24
<b>4.1. DISCUSIÓN</b> .....	24
<b>4.2. CONCLUSIONES</b> .....	27
<b>CAPÍTULO V. REFERENCIAS</b> .....	29
<b>CAPÍTULO VI. ANEXO</b> .....	32

## ÍNDICE DE TABLAS

<i>Figura 1: Selección de la información de investigación.....</i>	<i>19</i>
<i>Figura 2: clasificación de exclusión de la información de investigación.....</i>	<i>20</i>
<i>Figura 3: clasificación de artículos por porcentajes.....</i>	<i>20</i>
<i>Figura 4: porcentajes de artículos de inclusión.....</i>	<i>21</i>

**ÍNDICE DE FIGURAS**

Anexo 01.....	32
Anexo 02.....	32
Anexo 03.....	33



## RESUMEN

El diseño del método de costos para empresas de comida marina requiere definir ciertos temas que influyen en la determinación de su costo de producción. Así tenemos, la estacionalidad de la materia prima, la mano de obra que influye directamente con la elaboración que a su vez incide en la determinación del monto de los costos indirectos de fabricación a ser aplicados a la producción.

Las empresas también enfrentan el problema en la clasificación de sus costos sobre todo en el área de producción conjunta y la exigencia de los clientes con la satisfacción del servicio.

Como todos los empresarios, los directivos de los restaurantes desean conocer el costo de los platos y controlar esta variable dentro del establecimiento, pero en un mercado que ha crecido continuamente esta tarea se dificulta cada vez más. En el presente trabajo de investigación tiene como objetivo presentar la información relevante de los costos directos y cómo influye en la en el resultado económico de las empresas de comida marina y una serie de pautas contables y administrativas para mantener bajo control el costo de los alimentos, utilizando variables significativas en el costo de los restaurantes. También, se diseñará una hoja de cálculo en Microsoft Excel que puede ser una herramienta de trabajo útil en el restaurante donde se aplicará la investigación.

Finalmente lo que se alcanza es la explicación de las dos variables de estudio dentro de la empresa.

**PALABRAS CLAVES:** Costos directos o variable, rentabilidad, utilidad, contabilidad, restaurantes, económico.



## **CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN**

Según Gutiérrez, María, y Sánchez, (2009), Es el momento actual, en el que las economías atraviesan por un proceso de cambio, donde los analistas y académicos comienzan a tener una visión más profunda sobre el mundo científico técnico que revoluciona en intervalos pequeñísimos de tiempo, cuando las circunstancias promueven de la búsqueda de métodos y soluciones que garanticen la subsistencia y desarrollo del sistema empresarial. Resultaría incompatible el cambio y mucho más la búsqueda de soluciones para el perfeccionamiento, sino es tomado como eslabón principal el sistema contable. Es la contabilidad financiera o general por su ocupación, la que permite la clasificación, anotación e interpretación de las transacciones económicas que puedan prepararse estados resumidos que indiquen bien los resultados históricos de esas transacciones al cierre del período corriente. Para las exigencias de un buen sistema de planificación y control de la economía se hace significativo el diseño e implantación de lo que constituye nuestro objeto de estudio, el Sistema de Contabilidad de Costo en las diferentes entidades. Este sistema de costos proporciona a la dirección el costo total de fabricar un producto o suministrar un servicio de manera inmediata, permitiéndole un control afectivo a la misma. Este sistema está estructurado por un conjunto de normas, procedimientos e instrucciones metodológicas, destinados a recopilar, clasificar y registrar la información primaria. La contabilidad de costo tiene que contribuir al mantenimiento o al aumento de las utilidades y economía de la empresa. Esta contribución es eficiente logrando el suministro de informaciones detalladas sobre el costo, lo que permite la adopción de decisiones con el objetivo de reducir los costos de producción o aumentar el volumen de ventas.

Mera Ubillos, (2011). En la actualidad el coste directo es el más usado para fines externos e incluso para tomar decisiones en la mayoría de las empresas latinoamericanas; este método trata de incluir dentro del costo del producto todos los costos de la función

productiva, independientemente de su comportamiento fijo o variable. El argumento en que se basa dicha inclusión, es que para llevar a cabo la actividad de producir, se requiere ambos tipos de costos para generar los productos; sin excluir que los ingresos deberán cubrir dichos costos, para reemplazar los activos en el futuro. Los que proponen el coste directo o variable, afirman que los costos fijos de producción se relacionan con la capacidad instalada y ésta a su vez, está en función dentro de un periodo determinado y nunca con el volumen de producción; por lo tanto para costear por éste método se incluirán únicamente los costos variables y los costos fijos de producción deberán llevarse directamente al Estado de Resultados.

Hansen & Maryanne, (2007). El estado del coste directo también puede servir como una herramienta para evaluar departamentos o divisiones corporativas de producción. Como parte del sistema contable por áreas de responsabilidad, sirve como incentivo para la planeación de ingresos y para el control de costos. El uso del coste directo como una parte integral del sistema contable histórico afecta el ingreso determinado y la valuación del inventario en el balance general. Los estados financieros que se basan en el costo directo son consistentes con los informes internos generados para la administración. Sin embargo, pueden necesitar que se les justifique al costeo absorbente para estar de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados"

Según García C, (2008), nos dicen las ventajas y desventajas de los sistemas del coste directo; las ventajas; no existen fluctuaciones en el Costo Unitario (costo constante o uniforme a cualquier volumen de producción), Puede ser útil en algunas tomas de decisiones, elección de alternativas, planeación de utilidades a corto plazo, permite la justa la comparación de unidades y valores, incluso de diversos periodos, se facilita la obtención del Punto de Equilibrio, ya que los datos contables normales proporcionan directamente los elementos, sin recurrir a trabajos adicionales, simplifica la apreciación para aceptar o

rechazar pedidos; es decir, que sólo se requiere para aceptar un pedido, considerar los Costos Variables; el exceso de precio de venta sobre dichos costos, representa la Utilidad Bruta y la parte respectiva para cubrir los Costos Fijos que se aplica, existan o no ventas o producción, se aprecia claramente, debido a que la integración es con elementos directos a la unidad, la relación entre las utilidades y los principales factores que las afectan como volumen, costos, combinación de productos, es una herramienta útil, como auxiliar del Costo Tradicional. En sus desventajas del sistema de costo directo señala; la principal es que resulta ser un "Costo Incompleto" y por lo tanto, las repercusiones son lógicamente múltiples, entre las que destacan, la valuación de los inventarios es inferior a la tradicional, o a la que debería ser; por lo tanto no es recomendable para informaciones financieras, igualmente respecto a la utilidad y a la pérdida, donde la primera es menor y la segunda mayor, viola el Principio de Contabilidad del "Periodo Contable", ya que no refleja los Costos Fijos al nivel de producción realizado en un lapso determinado; ni su costo de producción de lo vendido es correcto e igualmente la utilidad o pérdida, los resultados en negocios estacionales o de temporada son engañosos, pues en los meses de poca o nula venta, los costos fijos de producción se traducen en pérdida en lugar de considerarse lo que son: Inventarios, y en los meses de mucha venta, existe una desproporcionada utilidad.

Morillo, M. (2005). La reducción de costos también es una salida para las empresas industriales, que siempre tienen altos niveles de activos, es decir, deben controlar sus costos para contrarrestar la baja rotación de activos y obtener una rentabilidad económica más elevada.

Específica cerca del impacto que puede generar en una entidad la reducción de costos cuando estas no tienen un ciclo de rotación de activo, es decir su ciclo de rotación es baja de esta manera permitiría generar rentabilidad.

### **Pregunta de investigación**

¿Qué información se conoce acerca de la aplicación del sistema de costo directo o variable y su resultado económico dentro de las empresas de comida marina en los últimos 10 años?

### **Objetivo:**

Analizar los estudios teóricos sobre la aplicación del método de costos directos y su incidencia en el resultado económico en los últimos 10 años dentro de las entidades, específicamente en las empresas que brindan servicios.

## **CAPÍTULO II. METODOLOGIA**

### **2.1. Tipo de estudio**

El presente estudio de Investigación es de tipo “Revisión sistemática de la literatura científica” con estudios realizados al tema de costo en la entidad de servicio comida mediante el sistema de Costeo directo o variable para la determinación de las actividades que generen sobrecostos en la empresa se comida marina y realizando la investigación en los últimos 10 periodos se encontró que el método de costeo directo o variable si es útil dentro de una empresa de comida y se ve reflejado en la utilidad. Con el propósito de iniciar el procedimiento de búsqueda de la unidad de análisis, se utilizaron palabras clave tales como: Costo directo o variable, costeo ABC, costo de servicio, costos y utilidad, rentabilidad, económico, costo por absorción. Los artículos de la presente revisión sistemática de la literatura científica se identificaron a través de la búsqueda en los siguientes Portales informativos: REDALYC, Biblioteca Virtual Universidad Privada del Norte, Cybertesis, y Google académico con la finalidad de identificar artículos publicados en revistas que no estén indexadas en ninguna de las bases de datos mencionadas. La revisión se efectuó entre los meses agosto del año 2018

### **2.2. Pregunta de investigación**

¿Qué se conoce acerca de la aplicación del sistema de costo directo o variable y su resultado económico dentro de las empresas de comida marina en los últimos 10 años?

### **2.3. Criterios de selección y exclusión de documentos**

La recopilación de información se realizó durante el mes de setiembre del año 2018, en dicho periodo se realizó el proceso de búsqueda de todos los artículos, el cual consistió en dos fases, en la primera fase se identificaron: artículos científicos, publicaciones, tesis y revistas siendo estas nacionales e internacionales que se relacione con el tema de investigación. Como segunda fase se determinó el periodo que comprende del más antiguo hasta el más actual (2008-2018). Para realizar la búsqueda se utilizaron los siguientes métodos: Lo primero que se llevó a cabo es el análisis de documentos, previa lectura al resumen en caso de tesis, lo que permitió poder extraer la información más relevante y separarla en sus elementos constituyentes. Luego de ello se realizó la síntesis de la información en un archivo Excel, que hizo posible poder mantener un orden, filtro y elección de la información excluida en relación con el tema, así como una evaluación comparativa de todo aquello encontrado.

Finalmente; concluida la búsqueda, se estableció una selección de los artículos excluidos y considerados, que quedaron incluidos en la revisión sistemática. Para ello fue preciso considerar la utilidad y la relevancia del tema estudiado y la credibilidad o experiencia de los autores en la temática.

#### **2.4. Descripción de la fuente de información**

La validez de los artículos seleccionados se llevó a cabo por las siguientes fuentes de información estuvo dada por el grado de evidencias demostrado, por las recomendaciones del artículo y por la aplicabilidad a nuestro contexto.

BIBLIOTECA VIRTUAL UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE: Portal de tesis y libros virtuales destinada a la publicación de trabajos originales relacionados con la actualidad de la Información o que presenten resultados de estudios e investigaciones



sobre las actividades en el sector de información, tanto bibliográfica como no bibliográfica, en las áreas del rubro académico, científico y tecnología.

Cybertesis: Es académico para la difusión en Acceso Abierto de la actividad científica editorial que se produce en y sobre Iberoamérica. Es, en principio, una hemeroteca científica en línea de libre acceso y un sistema de información científica, que incorpora el desarrollo de herramientas para el análisis de la producción, la difusión y el consumo de literatura.

REDALYC: acrónimo de Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal, es una base de datos en línea y repositorio digital de textos científicos en acceso abierto, en el que se alojara y se consultaran artículos de revistas científicas sin restricciones. Se busca que el portal permitiera diferente tipo de búsqueda, se trata de un proyecto promovido por la Universidad Autónoma del Estado de México que fue fundado oficialmente en 2003. En el portal predomina el contenido relativo a las ciencias sociales. A mediados de 2016 contaba con 1138 revistas científicas indexadas y 491 412 artículos a texto completo

E-LIBRO: ofrece textos completos, textos de cátedra, libros, artículos, investigaciones científicas y tesis doctorales de todas las disciplinas académicas. Artículos seleccionados de revistas científicas gratuitamente como una segunda opción para el investigador.

GOOGLE ACADÉMICO: es un buscador que te permite localizar documentos académicos como artículos, tesis, libros y resúmenes de fuentes diversas como editoriales universitarias, asociaciones profesionales, repositorios de preprints, universidades y otras organizaciones académicas.

## **2.5. Estrategia de búsqueda de información**

Se realizó el levantamiento de la información mediante la recopilación de datos relacionado a las variables de costos directo y rentabilidad en el cual se utilizaron las siguientes fuentes de información: E-Libro, Repositorio Upn y Redalyc, google académico.

## **2.6. Procedimiento y clasificación de búsqueda**

El proceso que se llevó acabo para la clasificación de mis documentos, se realizó por el tipo de investigación (libro, revistas científicas y tesis) y por inclusión y exclusión tomando encuenta que la información de búsqueda este dentro de los 10 últimos años.

### CAPÍTULO III. RESULTADOS

#### 3.1. Resultados de Artículos analizados

Se encontró 26 artículos en diferentes medios de búsqueda tales como el repositorio UPN, Redalyc, google académico y e-libro. Aplicare mi criterio de exclusión e inclusión.

De las cuales 3 libros fueron excluidos porque no contienen mucha información o no contiene el tema tratado, 3 revistas científicas porque no hablan del tema de estudio, y una tesis que solo habla del costeo por órdenes ya que no es un tema de estudio. Teniendo como resultado de la exclusión de 07 artículos y como resultado de la inclusión se tiene 19, un total de 26 artículos de la literatura.

TABLA DE SELECCIÓN			
Tipo de investigación	inclusión	exclusión	total
Libro	11	3	14
revista científica	2	3	5
Tesis	6	1	7
Suma	19	7	
<b>Total Literatura</b>	<b>26</b>		
<p><b>Nota:</b> se ha seleccionado por tipo de investigacion y clasificado en inclusión y exclusión de los articulos y luego se a totalizado para saber cuanto pertenecen al detalle cada uno.</p>			

*Figura 1: Selección de la información de investigación.*

Esta selección de análisis es elaborada por el propio autor

CLASIFICACIÓN DE EXCLUSIÓN		
Motivo	cantidad	Tipo de investigación
no contiene mucha información	3	Libro
No habla del tema de estudio	3	revista científica
solo habla del costo por ordenes	1	Tesis
<b>Total exclusión</b>	<b>7</b>	
<b>Nota:</b> se detallado el motivo de la exclusión de cada artículo y se contabilizó cada uno de ello.		

*Figura 2: clasificación de exclusión de la información de investigación.*  
Esta selección de análisis es elaborada por el propio autor

### 3.2. Artículos Científicos, Tesis y libros

Respecto a las características de la información seleccionada de los 26 artículos, 5 son artículos científicos la que pertenece (19%) quien habla del El desempeño financiero de una empresa y la rentabilidad de la empresas, 7 son Tesis pertenece (27%) nos servirán como base para nuestros antecedentes y el desarrollo de algunas teorías y 14 son Libros pertenece (54%). Cabe resaltar que la mayor cantidad de información es obtenida por libros por lo que ellos nos brindaran información para nuestras base teóricas y sustentar el estudio de cada variable en la empresa que aplicaremos nuestros conocimientos.



*Figura 3: clasificación de artículos por porcentajes.*

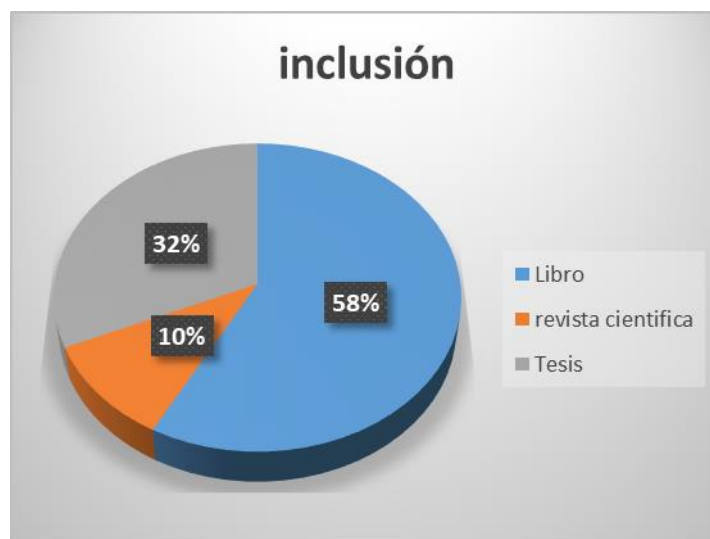
Esta selección de análisis es elaborada por el propio autor

### 3.3. Diseño de las investigaciones

Del total de lo investigado, 11 artículos cuentan con un diseño de investigación descriptiva, teórica, informativa, con respecto a las 7 tesis, 4 es investigación aplicada, y 1 es investigación descriptiva, y con 02 revistas científicas.

### 3.4. Muestreo y características de la muestra

En el proceso de selección de la muestra de inclusión, en cuanto a las tesis, estas perteneciendo al 32%, la información expuesta se encuentran validadas con fuentes bibliográficas, asimismo estas están aplicadas a los entes económicos industriales, comerciales, contables en los cuales hace referencia al sistema de costos directo o variable y el resultado económico, la característica principal es su descripción explícita de nuestras variables de estudio.



*Figura 4: porcentajes de artículos de inclusión.*

Esta selección de análisis es elaborada por el propio autor

### 3.5. Descripción

En cuanto a la información obtenida, se tiene 11 libros (58%) se obtendrá las bases teóricas o toda la información relacionada con el tema a tratar en el rubro de costos, 2 revistas científicas (10%) en la que se intenta recoger el progreso de la ciencia, entre otras cosas incluyendo informes sobre las nuevas investigaciones. y 6 Tesis (32%) servirá para una proposición concreta de nuestros antecedentes, desarrollada con una metodología de investigación consistente del tema tratado estando relacionado con las disciplinas de estudio. Que describen la variable independiente del sistema de costos directo o variable y la relevancia que tiene en los entes económicos al momento de realizar las tomas de decisiones ya sean estratégicas, operativas entre otras. De la misma forma la optimización de los recursos, ya sea materia prima, mano de obra o costos indirectos de fabricación que se resalta en el resultado económico de las empresas, sienta este un dato vital al momento de tomar decisiones o reducir costos.

Los libros nos dan a conocer que el método de costeo directo o variable tiende a ofrecer un mayor control sobre los costos del período. El costo directo también posee ventajas específicas para la evaluación de la actuación de los sectores que generan ingresos en una empresa. Al medir la actuación de tales sectores, los ingresos directamente ganados y los costos directamente incurridos son los que deben considerarse en forma prioritaria.

El sistema de costeo directo en la toma de decisiones proporciona datos valiosos para largo plazo. En este tipo de decisiones, los costos del período no son pertinentes. El costo directo evita el uso de coeficientes de costos fijos que tienden a crear impresiones de exactitud que generalmente no están garantizadas. Es particularmente útil en las decisiones de fijar precios a corto plazo.

Alude que la contabilidad de costos es de vital importancia y por ello se debe de considerar al momento de realizar la toma de decisiones en las diferentes fases tales como la planeación, el control y la evaluación de las operaciones.

Por otro lado el beneficio económico (también denominado utilidades) es un término utilizado para designar las ganancias con la reducción de costos que se obtienen de un proceso o actividad económica. Es más bien impreciso, dado que el resultado positivo de esas actividades medido tanto en forma material o "real" como monetaria o nominal. Desde un punto de vista general el beneficio económico es un indicador de la creación de riqueza o generación de valor en la economía de una entidad, el beneficio generalmente se calcula como los ingresos totales menos los costos totales de producción y distribución.

## **CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES**

### **4.1. DISCUSIÓN**

La presente investigación es una revisión sistemática relacionada a la determinación del resultado económico mediante la aplicación del método de Costeo directo o variable, como instrumento para evaluar la distribución de los costos directos. Es así que tras realizar la búsqueda bibliográfica en las diferentes bases de datos encontramos 26 artículos nacionales e internacionales entre los años del 2008 al 2018 relacionados con el tema de investigación de sus dos variables, de los cuales 19 cumplen con los criterios de inclusión para realizar la revisión sistemática, siendo necesario, ampliar en futuros estudios el periodo de búsqueda para una investigación más profunda del tema.

De esta manera, se espera obtener resultados con un gran propósito con esta revisión sistemática, la cual consiste en identificar si la investigación recolectada: artículos científicos, libros y tesis cumplen con dicha caracterización con respecto a las variables de estudio, muestra y técnicas que se emplean en la revisión sistemática, es importante poder señalar que estos indicadores darán respuesta a todo lo que se espera en la revisión sistemática.

Después de haber realizado la revisión sistemática los resultados reflejan gran valor de aporte en el tema de investigación en diferentes aspectos acerca de la aplicación del método de costo directo o variable, se determinó un número reducido de artículos científicos, que hablan sobre la evolución y el impacto de este método de costeo, libros seleccionados de las cuales se identificó, que parte de ellos son de ámbito internacional, siendo países como, Ecuador, Venezuela, Colombia, México y España. En relación a las tesis encontradas cuatro de ellas son peruanas y una es de



una de las universidades de Colombia, tres de la Universidad Privada del Norte, 1 del repositorio de UPAO y la última del repository de Colombia y Ecuador, cada una de estas se encuentran ubicadas en sus distintos repositorios.

En la revisión sistemática el diseño de investigación es un indicador relevante en el tema científico. El estudio de dicha revisión sistemática nos permite observar en seis tesis evaluadas el diseño de investigación (32%), en lo que corresponde a los artículos científicos y publicaciones solo reportaron información bibliográfica. Según la clasificación, con respecto a las 6 tesis, 4 Investigación Aplicada, 1 es de Investigación Descriptiva, 1 es investigación pre – experimental. El cual nos quiere decir que en los artículos que se identificaron reportan un mayor índice en el reporte de diseño de investigación, es así que esto nos permite darnos cuenta que se basó en el juicio del investigador. Un diseño de investigación constituye el plan general del investigador para obtener respuestas a sus interrogantes o comprobar la hipótesis de investigación y las estrategias básicas que el investigador adopta para generar información exacta e interpretable.

En las tesis se encontraron una que presenta un tipo de investigación pre experimental, que se utilizan cuando el investigador pretende establecer el posible efecto de una causa que se manipula, una tesis es de tipo descriptiva, la cual se describe la realidad de situaciones, eventos, personas, grupo de interés que se pretenda analizar, en este tipo de investigación el asunto no va más allá del nivel descriptivo; la tesis de tipo aplicada su principal objetivo se basa en resolver problemas prácticos, con un margen de generalización limitado, de las cuales en este tipo una o más variables son manipuladas para determinar su efecto sobre una variable dependiente.

En el proceso de la muestra de la revisión sistemática, se determinaron que diez libros que se usaron en la revisión de inclusión que contiene la literatura para fundamentar nuestras variables, es decir el cálculo del tamaño y selección de la muestra se basan en juicios y criterios subjetivos y objetivos, por lo tanto, se desconoce el porcentaje de la probabilidad de selección de las cantidades de párrafos a seleccionar pero se utilizara el criterio donde se vean involucradas nuestras variables de estudio.

## 4.2. CONCLUSIONES

Después de haber realizado la revisión de la literatura se puede concluir que en los 17 artículos entre ellos tesis, libros y revistas analizados existe semejanza en el tema de estudio al método de costo directo o variable. En la que podemos concluir que el resultado económico está bastante vinculada con el uso y aplicación de un sistema de costos. Puesto que, la aplicación y el uso de la misma brindan a los usuarios información concisa y apropiada en el momento exacto lo cual es beneficioso para tomar decisiones acertadas. Además permite que las empresas puedan conocer con certeza el costo real incurridos en su producción de modo que al momento de fijar el precio de venta estos se encuentren cubiertas apropiadamente y permitan obtener un margen de ganancia adecuada.

El coste directo es el más usado para tomar decisiones en la mayoría de las empresas; este método trata de incluir dentro del costo del producto todos los costos de la función productiva, independientemente de su comportamiento fijo o variable. El argumento en que se basa dicha inclusión, es que para llevar a cabo la actividad de producir, se requiere ambos tipos de costos para generar los productos; sin excluir que los ingresos deberán cubrir dichos costos, para reemplazar los activos en el futuro. Los que proponen el coste directo o variable, afirman que los costos fijos de producción se relacionan con la capacidad instalada y ésta a su vez, está en función dentro de un periodo determinado y nunca con el volumen de producción; por lo tanto para costear por éste método se incluirán únicamente los costos variables y los costos fijos de producción deberán llevarse directamente al Estado de Resultados. Por otro lado, se presentaron algunas limitaciones al momento de realizar la investigación como el acceso a la información científica con referencia al rubro seleccionado en la investigación

Finalmente, toda la información recolectada artículos, publicaciones, tesis y libros brinda un gran aporte para evaluar los procedimientos que se van a realizar en la investigación científica como el diseño, la muestra y la metodología que se utilizara.

## CAPÍTULO V. REFERENCIAS

- Arévalo, S. (2015). *Implementación de un sistema de costos estándar y la mejora en la situación económica del restaurante osaki 2 en la ciudad de Trujillo año 2015*. Ediciones: Universidad Privada del Norte.
- Arias, M. Portilla, D. Liliana, M. Fernández, H. Sergio, A. (2010). *La distribución de costos indirectos de fabricación, factor clave al costear productos*. País: Colombia.
- Arredondo, G. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. Ediciones: Biblioteca Virtual Universidad Privada del Norte
- Avolio, A. Hansen, D. & Mowen, M. (2017). *Administración de costos: contabilidad y control*. Ediciones: Biblioteca Virtual Universidad Privada del Norte.
- Cuicar, O. (2009). *Costos industriales*. Ediciones: Biblioteca Virtual Universidad Privada del Norte.
- Feijóo, J. García, M. & Degrossi, M. (2018). *Alimentos y Bebidas su gerenciamiento en hotel y restaurantes*. Ediciones: Biblioteca Virtual Universidad Privada del Norte
- Forero, J. Bohórquez, L. Lozano, A. (2008). *Impacto de la calidad en la rentabilidad*. País: Colombia.
- García, C. (2008). *Contabilidad de costos*. Ediciones: Biblioteca Virtual Universidad Privada del Norte.
- García, N. & Paredes, H. (2014). *Estrategias financieras empresariales*. Retrieved from: Biblioteca Virtual Universidad Privada del Norte.
- Gómez, S. (2013). *Dirección financiera i (finanzas)*. Retrieved: Biblioteca Virtual Universidad Privada del Norte.
- Gutiérrez, H. & Lino, T. (2009). *El costo directo o variable, una necesidad para la toma de decisiones*. Ediciones: Biblioteca Virtual Universidad Privada del Norte.

- Hernández, C. (2016). *Sistema de costos de producción y su influencia en la determinación del costo y precio de las comidas de la empresa el paisa E.I.R.L., distrito de cusco, período agosto octubre (2016)*. Ediciones: Repositorio UPAO
- Hernández, S. Fernández, C. & Baptista, L. (2014). *Metodología de la investigación*. País: Madrid
- Jaime, E. (2010). *Las claves del análisis Económico-Financiero de la empresa*. País: México
- León, R. (2017). *Análisis del costo del servicio y su efecto en la utilidad en la empresa transportes Meléndez S.R.L., de Cajamarca, año 2016*. Ediciones: Biblioteca Virtual Universidad Privada del Norte.
- Lorenzo, O. Cotrina, A. & Villavicencio, H. (2016). *Aplicación de un sistema de costo por órdenes específicas para mejorar la rentabilidad de la empresa Constructora R. Figueroa E.I.R.L. ubicada en el Distrito de Amarilis - Huánuco - periodo 2014. (Tesis de Licenciatura)*. **Universidad Nacional Hermilio Valdizán**. Ediciones:
- Marketing, P. (1995). *Objetivo: rentabilidad*. Ediciones: Biblioteca Virtual Universidad Privada del Norte.
- Martínez, H. (2009). *Diseño e implementación de un sistema de costos por órdenes de producción*. Ediciones: Redalyc
- Morillo, M. (2002). *Diseño de Sistemas de Costeo: Fundamentos Teóricos*. Ediciones: Biblioteca de investigación Científica - universidad Pereira.
- Morillo, M. (2005). *Diseño de sistemas de costeo: fundamentos teóricos*. Ediciones: Biblioteca Virtual Universidad Privada del Norte.
- Morillo, M. (2005). *Rentabilidad financiera y reducción de costos*. Ediciones: Biblioteca Virtual Universidad Privada del Norte.
- Palacios, M. (2016). *Los costos variables y su incidencia en el margen de contribución*. Ediciones: Repositorio.ulvr.edu

Quintero, O. (2013). *Costeo para un restaurante gourmet en Colombia*. País: Colombia.

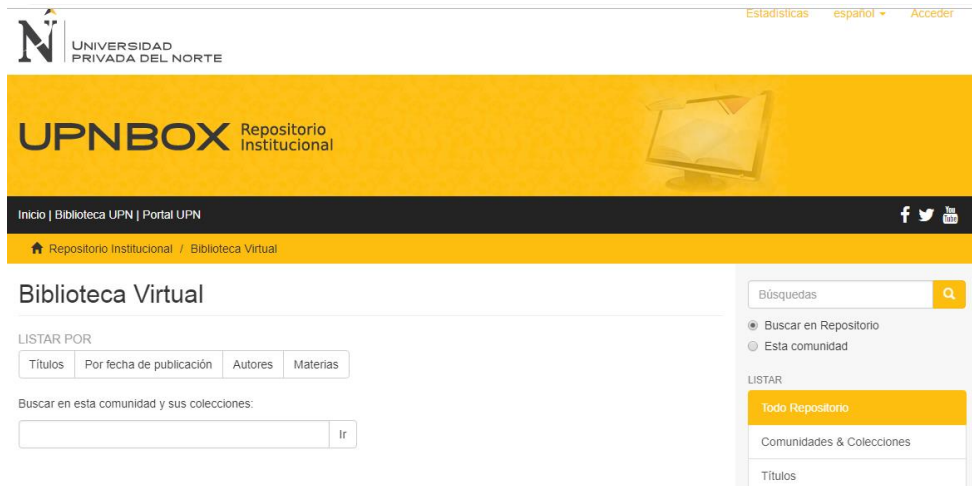
Rodríguez, V. (2012). *Costos Aplicados en hotelería, Alimentos y Bebidas*. Biblioteca Virtual Universidad Privada del Norte.

Sinisterra, V. (2011). *Contabilidad de costos*. Biblioteca Virtual Universidad Privada del Norte.

Suárez, J. & Rodríguez, F. (2011). *Sistemas de costos en: selección de guías de estudio: contabilidad y finanzas*. Biblioteca Virtual Universidad Privada del Norte.

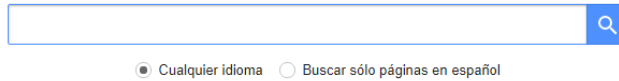
## CAPÍTULO VI. ANEXO

### ANEXO 01



### ANEXO 02

## Google Académico



A hombros de gigantes

[Google Scholar in English](#)

### ANEXO 03







The screenshot shows the website of the Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) of Peru. The header includes the INEI logo, the text 'INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA E INFORMÁTICA', and the Peruvian coat of arms with 'PERU' and 'Presidencia del Consejo de Ministros'. A search bar with a 'Buscar' button is present. A navigation menu contains links for 'Acerca del INEI', 'Servicios', 'Prensa', 'Escuela', and 'Portal de Transparencia'. Below the menu is a photograph of a woman in a market stall surrounded by various fruits. Underneath the photo, the text reads: 'ESTADÍSTICAS ABC DE LA ESTADÍSTICA Inicio > Prensa > Notas De Prensa > Negocios de restaurantes crecieron en 1,86% y mantuvo crecimiento por décimo quinto mes consecutivo'.