



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS”. UNA REVISION SISTEMATICA.

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

Chumpitaz Cervantes, Sandra Leonor
Colonio Escobar, María Elena

Asesor:

Mg. Freddy Balwin Macavilca Capcha

Lima - Perú

2018

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN



El Asesor Mg. Fredy Balwin Macavilca Capcha, docente de la Universidad Privada del Norte, facultad de Negocios, carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación, desarrollo, revisión de fondo y forma (cumplimiento del estilo APA y ortografía) y verificación en programa de antiplagio del Trabajo de Investigación del o los estudiantes(s)/egresado (s):

- MARIA ELENA COLONIO ESCOBAR
(Nombre completo de estudiante o egresado)

- SANDRA LEONOR CHUMPITAZ CERVANTES
(Nombre completo de estudiante o egresado)

Por cuanto, **CONSIDERA** que el Trabajo de Investigación titulado “LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS: UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA”, para optar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas en forma y fondo, por lo cual, **AUTORIZA** su presentación.

Con respecto al uso de la información de la empresa; el Asesor declara, según los criterios definidos por la universidad, lo siguiente:

- () Este trabajo Requiere la autorización de uso de información la empresa.
- Este trabajo No requiere autorización de uso de información.

Comas, 14 de Febrero del 2020
(Lugar) (día) (mes) (año)


Mg. Fredy Balwin Macavilca Capcha
Asesor (Nombre completo del Asesor)


ACTA DE APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN



El Director/Coordinador Dra. Giulliana Del Pilar Cisneros Deza, de la carrera de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada del Norte, ha procedido a realizar la revisión del Trabajo de Investigación del (o los) estudiante (s)/egresado (s):

- MARIA ELENA COLONIO ESCOBAR
(Nombre completo de estudiante o egresado)

- SANDRA LEONOR CHUMPITAZ CERVANTES
(Nombre completo de estudiante o egresado)

Para aspirar al grado de bachiller con el Trabajo de Investigación titulado "LOS COSTOS DE PRODUCCION Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS: UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA" Luego de la revisión de los documentos del Trabajo de Investigación expresa el siguiente resultado:

- Aprobado

- Desaprobado

Comas, 14 de Febrero del 2020
(Lugar) (día) (mes) (año)



Dra. Giulliana Del Pilar Cisneros Deza
(Nombre completo del Director/Coordinador)
Director/Coordinador de Carrera

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado a Dios, por darnos un día más de vida. También se lo dedicamos a nuestros padres y familia por el apoyo recibido durante este camino para alcanzar nuestro objetivo.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios, a nuestras familias por el apoyo que nos brindan y a nosotras mismas por la perseverancia de seguir adelante.

Índice

DEDICATORIA.....	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS.....	8
RESUMEN.....	9
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	10
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	12
CAPÍTULO III. RESULTADOS	17
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSION	24
REFERENCIAS	26

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Artículos Científicos de la variable independiente, Costos de Producción.....	13
Tabla 2: Artículos Científicos de la variable dependiente, Rentabilidad.....	14
Tabla 3: Información obtenida por cada base de datos.....	15
Tabla 4: Artículos científicos seleccionados por cada base de datos.....	16
Tabla 5: Cuadro de conclusiones de los artículos científicos variable independiente, costos de Producción.....	19
Tabla 6: Cuadro de conclusiones de los artículos científicos variable dependiente, Rentabilidad.....	21

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Artículos científicos revisados por base de datos.....	11
Figura 2: Cantidad de artículos científicos incluidos en la investigación por cada base de datos.....	11
Figura 3: Porcentajes de Artículos Científicos por país.....	12
Figura 4: porcentaje de artículos por base de datos utilizado.....	16
Figura 5: Porcentaje de artículos revisados por año de publicación.....	17
Figura 6: Países de publicación y número de artículos.....	17

RESUMEN

La presente investigación se ha llevado a cabo con la finalidad de evidenciar la importancia de los costos de producción dentro de las empresas y los efectos que esta causa principalmente en su rentabilidad, ya que el desconocimiento o el inadecuado control de estos puede conllevar a que la empresa se enfrente a numerosos riesgos o incluso provocar su extinción en el mercado. En la actualidad gran parte del mercado que está conformado por MYPES no lleva un adecuado control de sus costos de producción y esto se refleja en la rentabilidad que las empresas dejan de percibir.

La rentabilidad de las empresas se basa en la capacidad que estas tengan para producir una ganancia o utilidad, es decir a más ingresos producidos mayor rentabilidad generada, el objetivo de esta investigación es demostrar la estrecha vinculación que tienen la rentabilidad y los costos de producción, como se relacionan entre sí para contribuir al crecimiento económico de la empresa.

Las principales fuentes de información a las que se recurrió para la elaboración de la presente investigación han sido artículos científicos de diferentes países cuyos objetos de análisis han coincidido con nuestras variables.

PALABRAS CLAVES: Costos de Producción, rentabilidad, contabilidad de costos, procesos de producción.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

El costo de los procesos puede afectar al margen de ganancia y así reducir su liquidez, esto afecta a la rentabilidad de las empresas, por ello se requiere un adecuado costeo de sus procesos.

La empresa ha presentado una disminución en su rentabilidad, debido a la inadecuada determinación de los costos de producción, por ellos se realiza una investigación de análisis, para determinar cuáles pueden ser los mecanismos que se pueden implementar.

El problema que enfrenta la empresa es la determinación de los costos de producción, que son los gastos que la empresa incurre para producir un bien, esto está ligado al destino de la empresa, ya que influye en su rentabilidad; las características que se tienen que tener en cuenta para esto son: que para producir un bien se debe incurrir en costos y gastos, pero estos gastos deben ser lo más bajos posibles y eliminar algunos costos.

No tener implementado un adecuado control de los costos para producir o generar un bien, con lleva a la generación de costos innecesarios que disminuye su rentabilidad, y esto genera que la empresa no pueda generar nuevos proyectos de inversión.

La determinación de los costó también está ligado al tiempo de producción, las ventas, no tener determinado los procesos también afecta a los clientes que buscan un producto que se les proporcione a un precio accesible y en el tiempo establecido para evitar generar, más costos.

¿Cómo determinar los costos de producción y como esto afecta a la rentabilidad de la empresa?

Al realizar esta investigación hemos observar que Chacón, Galia; Bustos, Carlos; Rojas, Eli Saúl (2006), manifiestan que se dieron cambios y el surgimiento de la contabilidad de costos junto con la revolución que surge como una necesidad de información. Ellos concluyen que la contabilidad de costos está relacionada estrechamente con la producción de bienes y servicios, la importancia se basa en hacer a las empresas más competitivas en el mercado lo cual se reflejara en una mayor capacidad de negociación ya que una empresa que no realiza un adecuado control de sus operaciones tendría problemas de endeudamiento y liquidez.

Chacón, Galia (2007), habla de la importancia de llevar adecuadamente una contabilidad, que esta ayuda a brindar información a las organizaciones. La contabilidad de costos brinda información de los procesos productivos. También manifiesta que los indicadores de rentabilidad ayudan a medir la efectividad de la administración de los costos y gastos operacionales, Concluyendo que la contabilidad de costos brinda información para la gestión y para lograr los objetivos de la empresa lo cual debe reflejarse en mejores resultados económicos.

El análisis de esta investigación nos ayudara a recabar información para mejorar el manejo de los costos y reducir el efecto que tiene en la rentabilidad de la empresa.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

El objetivo de la presente revisión sistemática (R.S.) es demostrar que la adecuada determinación de los costos de producción afecta a la rentabilidad que la empresa pueda producir, es decir cómo se afecta la capacidad que tiene la empresa de producir ingresos o ganancias.

En la RS realizada se empleó la revisión sistemática de literatura científica, según Beltrán G. (2005) nos dice: “Las Revisiones Sistemáticas son un diseño de investigación observacional y retrospectivo, que sintetiza los resultados de múltiples investigaciones primarias [...]” (pág. 60). Es decir, debe ser completa y reproducible la cual brinda respuesta a una pregunta específica realizada.

Para esta R.S. se analizaron informes científicos relacionados a los Costos de Producción y como afectan estos a la rentabilidad de las empresas.

Se realizó la búsqueda y recopilación de artículos científicos, en las bases de datos Scielo.org, Redalyc.org y Dialnet. Se revisaron aproximadamente 200 artículos de los cuales se seleccionaron 20 que tenían relación con la problemática planteada para esta investigación.

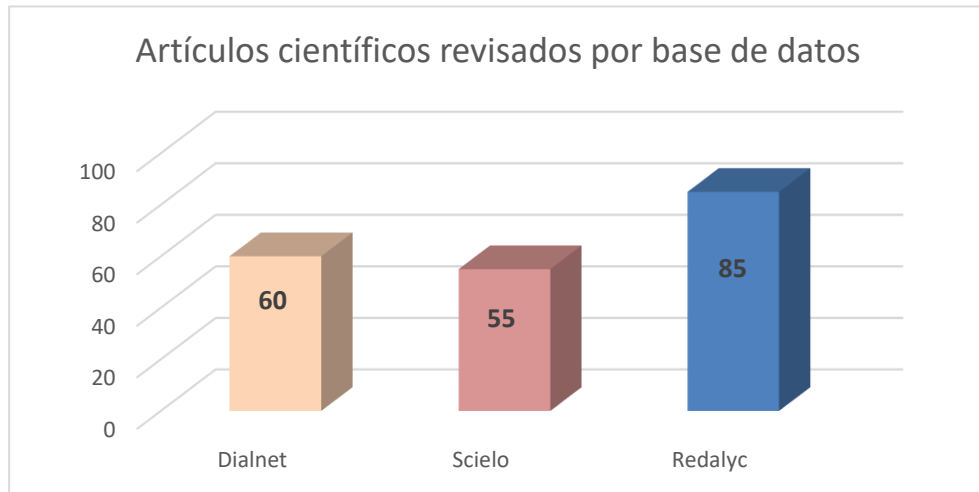


Figura 1: Artículos científicos revisados por base de datos

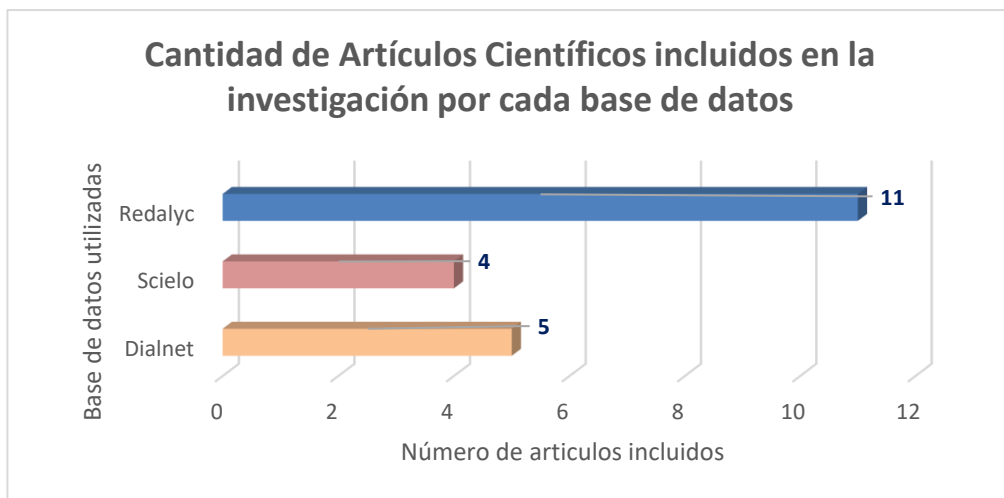


Figura 2: Cantidad de artículos científicos incluidos en la investigación por cada base de datos

Los criterios de inclusión que se establecieron para la selección de los 20 artículos científicos que presentan en la siguiente investigación fueron los siguientes:

- ✓ La búsqueda de artículos científicos se realizó a partir de las palabras claves “Costo de Producción”, “Rentabilidad” y “Procesos de Producción” y que a su vez guarde relación con nuestra problemática.

- ✓ Periodos de publicación desde el año 2000 hasta el 2018.
- ✓ Idioma de los artículos científicos: español.
- ✓ Se revisaron artículos científicos internacionales y nacionales. El 90% de los artículos revisados eran internacionales y el restante 10% nacionales, de esta revisión se tomaron 20 artículos internacionales ya que las nacionales no guardaban relación con la problemática de la investigación, los cuales incluyen los siguientes países: Ecuador, España, Cuba, Colombia, México y Venezuela.

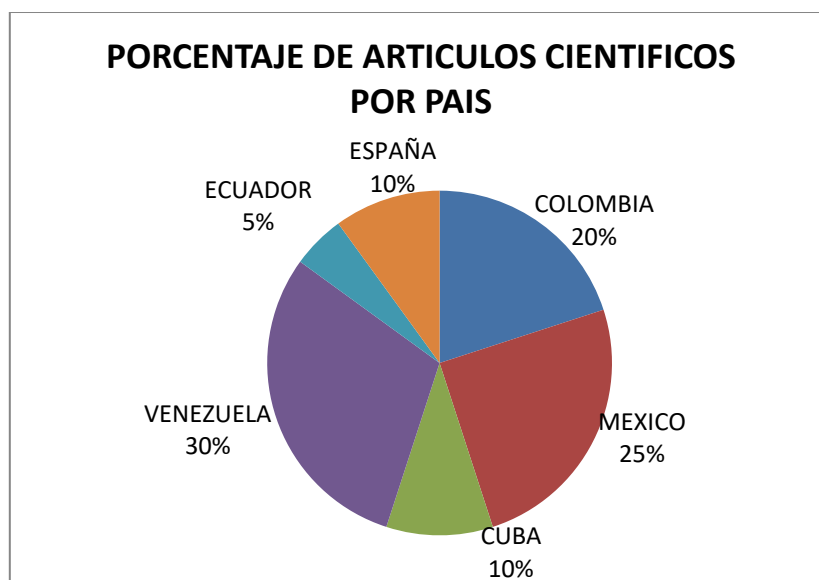


Figura 3: Porcentajes de Artículos Científicos por país

Los criterios de exclusión para que los artículos científicos no fueran incluidos fueron los siguientes:

- ✓ Artículos científicos que se relacionen con las palabras claves pero que no guarden relación con nuestra problemática.
- ✓ Artículos publicados anteriores al año 2000.
- ✓ Artículos científicos que no sean en español.

A continuación, se muestran dos cuadros donde se presenta los artículos seleccionados:

Título	Año	Autor	Publicación	Resumen
Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos	2001	Morillo, Marisela	Actualidad Contable FACES. Año 4 No. 4, Enero-Junio 2001	[...]Conocer los factores de los cuales depende la rentabilidad, se constituye en un instrumento insustituible para controlarla. [...] La contabilidad de gestión ofrece técnicas para la reducción de costos y la creación de valor, que contribuyen a elevar la rentabilidad financiera de la empresa al mejorar el margen de utilidades y la participación en el mercado.
La contabilidad de costos y rentabilidad en la Pyme	2006	García Pérez Lema, Domingo; Marín, Salvador; Martínez, Francisco Javier	Contaduría y Administración, núm. 218, enero-abril, 2006, pp. 39-59	Este trabajo tiene dos objetivos: por un lado, analizar las características de las empresas que tienen implantado un sistema de contabilidad de costos para la gestión; por otro, verificar empíricamente la relación existente entre el grado de utilización de sistemas de costos sobre el rendimiento de la Pyme. [...]
Los Procesos de Producción y la Contabilidad de Costos	2006	Chacón, Galia; Bustos, Carlos; Rojas, Eli Saúl	Actualidad Contable Faces, vol. 9, núm. 12, enero-junio, 2006, pp. 16-26	El presente artículo tiene como objetivo describir los cambios en los procesos de producción industrial que exigieron una contabilidad más detallada y flexible para el control de sus operaciones internas; cambios que se dieron como consecuencia de la Revolución Industrial y suscitaron el surgimiento de la Contabilidad de Costos, la parte troncal de la Contabilidad de Gestión.[...]
La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial.	2007	Chacón, Galia	Actualidad Contable Faces, vol. 10, núm. 15, julio-diciembre, 2007, pp. 29-45	[...]En la actualidad, existe la visión compartida de que la contabilidad costos y de gestión son un sistema de información capaz de proveer información relevante para la gestión empresarial.[...]se destacan tres aspectos: la contabilidad de costos como sistema de información, los sistemas de control de gestión como mecanismos de vinculación y conducción de las actividades de la organización y la rentabilidad empresarial como una medida del desempeño organizacional.
Las PyMES: costos en la cadena de abastecimiento	2008	Díaz Gómez, Héctor Bernardo; García Cáceres, Rafael Guillermo; Porcell Mancilla, Néstor	Revista Escuela de Administración de Negocios, núm. 63, mayo-agosto, 2008, pp. 5-21	El artículo presenta las consideraciones fundamentales para caracterizar un sistema de costeo en cadenas de abastecimiento asociadas a Pymes.[...], propiciando al mismo tiempo el proceso de toma de decisiones y el análisis de las operaciones logísticas y productivas.
Costos y rentabilidad del proceso de producción apícola en México	2011	Miguel A. Magaña & Carlos E. Leyva	Contaduría y Administración, núm. 235, septiembre-diciembre, 2011, pp. 99-119	En este estudio se buscó determinar y analizar el nivel y la estructura del costo y la rentabilidad del proceso de producción de la miel de abeja en los siete principales estados productores de México. [...]Por su parte, la principal causa que puede provocar la variación en el nivel de la rentabilidad de las explotaciones apícolas la representa el nivel del ingreso por la venta de miel, el cual determina el precio que se le paga al productor mexicano, que depende del mercado donde realice la transacción.[...]
Proceso de Cálculo del Costo de Producción Rubro Papa, Municipio Rangel del estado Mérida	2007	Elizabeth Manjarrés Roja & Olga Molina de Paredes	Visión Gerencial, núm. 1, enero-junio, 2007, pp. 73-81	[...] en ese sentido, esta investigación tiene como propósito, evaluar el proceso de cálculo del costo de producción [...]. El estudio es de carácter descriptivo[...]Se determinó que el proceso de cálculo del costo de producción adolece de datos completos y exactos, proporcionando de esta forma, una visión desvirtuada de las actividades realizadas y de los costos que se generan en las mismas, en consecuencia, se están tomando decisiones con base en información poco confiable.[...]
Análisis de costos y estrategias productivas en la lechería de pequeña escala en el periodo 2000-2012	2014	Posadas Domínguez, Rodolfo Rogelio; Salinas Martínez, Jesús Armando; Callejas Juárez, Nicolás; Álvarez Fuentes, Gregorio; Herrera Haro, José; Arriaga Jordán, Carlos Manuel; Martínez Castañeda, Francisco Ernesto.	Contaduría y administración, Jun 2014, Volumen 59 N° 2 Páginas 253 - 275	Se analizó contablemente la evolución y desempeño de las estrategias productivas, económicas y comerciales utilizadas por productores lecheros de pequeña escala en la zona periurbana de Texcoco, México. [...], el estrato II disminuyó tres de los cuatro principales rubros del costo total de producción (alimentación, medicamentos y servicio reproductivo) e incrementó la utilidad promedio por litro de leche (\$2.00) con estrategias comerciales de venta; el estrato III definió como estrategias el aumento de productividad (59%), la disminución en costo (29%) del principal insumo (alimento) en la dieta y el aprovechamiento de la escala productiva para obtener la mayor entrada de ingresos por unidad productiva.
La productividad del recurso humano, factor estratégico de costos de producción y calidad del producto: Industria de confecciones de Bucaramanga	2012	Ofelia Gómez Niño	Tecnura vol.16 no.31 Bogotá Jan./Mar. 2012	Este documento resume los resultados de la investigación realizada en las empresas de la industria de confecciones infantiles de Bucaramanga, cuyo propósito se orientó a analizar las variables: valoración del recurso humano en función de los insumos y elementos del costo, productividad del personal vinculado como estrategia de costos y calidad del producto; todo ello en función a estrategias de liderazgo en costos bajos y diferenciación. [...]La investigación evidenció que el recurso humano incide significativamente en la generación de valor, productividad y minimización de costos en estas empresas. Por tanto, la fuerza laboral se convierte en un factor estratégico de la gerencia para lograr productos de mejor calidad, diferenciados y a costos atractivos para incursionar y mantenerse en el mercado.
Rentabilidad de los sistemas de producción de uva (vitis vinífera) para mesa e industria en Aguascalientes, México	2016	Mercedes Borja Bravo, José Alberto García Salazar, Luis Reyes Muro, Sergio Arellano Arciniega	Agricultura, Sociedad y Desarrollo, ISSN 1870-5472, Vol. 13, N° 1, 2016, págs. 151-168	Se realizó un diagnóstico de rentabilidad de la producción de uva (Vitis vinífera) Salvador con destino a la industria y Red Globe para el mercado en fresco. El objetivo fue generar información para apoyar las decisiones que impulsen esta actividad de manera sustentable y competitiva en el área de estudio. [...]

Tabla 1: Artículos Científicos de la variable independiente, Costos de Producción.

título	año	autor	publicacion	resumen
Impacto de la calidad en la rentabilidad	2007	Forero, Jairo Antonio; Bohórquez, Luz Esperanza; Lozano, Alfonso	Actualidad Contable Faces, vol. 10, núm. 15, pp. 29-45	[...] analizar los diferentes estudios académicos realizados acerca de la relación calidad - rentabilidad, y a la luz de estos concluir de manera preliminar si la calidad influye o no, en el desempeño financiero de la organización, al igual que identificar, los factores que determinan dicho impacto.[...]
Efectos de la gestión organizacional en la rentabilidad en PYMES: evidencias empíricas y algunas consideraciones teóricas	2008	Ortiz Rojas, Wellington; Pérez Uribe, Rafael I.	Ingeniería, vol. 13, núm. 1, 2008, pp. 42-50 Universidad Distrital Francisco José de Caldas	Cualquier resultado empresarial deviene de un proceso gerencial previo, el cual necesitó de una estructura organizacional que proporcionara forma y acción a los procesos de comunicación y decisión, [...] las relaciones que surgen entre tales prácticas y los procesos gerenciales en las pequeñas y medianas empresas -Pymes- y sus resultados en términos de rentabilidad. [...].
Desempeño logístico y rentabilidad económica. Fundamentos teóricos y resultados prácticos	2013	Ortiz Torres, Maritza; Felipe Valdés, Pilar M.; Arias Castillo, Eduardo	Economía y Desarrollo, vol. 149, núm. 1, enero-junio, 2013, pp. 182-193 Universidad de La Habana	El eficiente desempeño de los procesos que tienen lugar en el sistema logístico de una organización resulta de vital importancia para el logro del nivel de servicio al cliente, el cual está, cada vez más, en el centro de toda actividad empresarial. [...] Si bien es cierto que la definición y aplicación de un sistema de indicadores logísticos permite controlar cuán eficiente, o no, es el desempeño de la empresa en términos de su actividad logística, en esta se emplean, además, un conjunto de indicadores económicos que permiten medir sus resultados [...]
Cálculo de la relación de margen de contribución en los precios y el surgimiento de la proporción áurea en la estructura de utilidades	2011	Carlos Hernández Ortega	Contaduría y Administración, No. 235, septiembre-diciembre 2011: 77-98	El propósito de este trabajo es encontrar un sustento formal al margen de contribución porcentual que debe utilizarse para obtener el precio de un producto ofrecido. Para ello se elaboró una función de ventas cuya dependencia involucró el margen de contribución porcentual y la rentabilidad sobre las ventas, de manera que mediante su manipulación algebraica permitió lograr una relación funcional adimensional. Asimismo, una vez sustituido este resultado en la expresión para las ventas, tenemos que éstas presentan un mínimo para el cual la rentabilidad sobre las ventas es del 25%, el margen de contribución porcentual es del 50%. [...]
Variedad estratégica y rentabilidad empresarial en fila industria manufacturera	2007	Gonzales Fidalgo, Eduardo; Victoria Ventura, Juan	Revista de Economía Aplicada, vol. XV, núm. 43, 2007, pp. 71-94	Este trabajo analiza la relación existente entre el nivel de variedad estratégica existente dentro de una industria y su rentabilidad promediada variedad estratégica [...] Los resultados apoyan la existencia de una relación curvilínea en forma de U, de manera que tanto las industrias caracterizadas por un alto grado de variedad estratégica como aquellas con un alto grado de homogeneidad tienden a tener rentabilidades medias elevadas. Por el contrario, las industrias que presentan un nivel de variedad estratégica intermedio tienen resultados medios significativamente inferiores.
Tecnologías de Información y Rentabilidad de las Pymes del Sector Textil	2009	Leal Morantes, Miraidy Elena	Revista Venezolana de Gerencia, vol. 14, núm. 48, octubre-diciembre, 2009, pp. 578-591	El presente estudio tiene como objetivo analizar la relación entre el uso de las tecnologías de información y la rentabilidad de las pymes del sector textil [...]. Los resultados evidencian que a pesar de los beneficios que brindan las tecnologías de información en la gestión empresarial, su uso, en el corto plazo, no contribuye al incremento de la rentabilidad en el sector estudiado; asimismo, factores como dificultad para acceder a mano de obra calificada, repuestos y soporte técnico adecuado, además de los altos costos de adquisición, limitan su uso. Se concluye que el incremento de la rentabilidad pudiera estar asociado a otros factores.
Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES)	2015	Carlos Artieda.	Revista Publicando, 2(2), 2015, 90-113. ISSN 1390-9304	[...] se hace necesario un estudio sobre la aplicación de los sistemas de costos como herramientas estratégicas en la gestión empresarial. La dirección de la pequeñas y medianas empresas tienen que resolver sus problemas implementando procesos de mejora continua en la cadena de valor y en la aplicación de estrategias para poder competir en los mercados con sistemas de costos que permitan trasladar el valor agregado hacia los consumidores, maximizando sus rentabilidades. Por lo tanto la misión de los empresarios será el implementar y promover el desarrollo de sistemas de costos y herramientas que sistematicen la mejora continua, utilizando un marco sistémico y un lenguaje universal de eficiencias de costos. [...]
Factores Determinantes de la Rentabilidad Financiera de las Pymes	2002	Ana L. González Pérez, Alicia Correa Rodríguez y Miguel Acosta Molina	Revista Española de Financiación y Contabilidad, 31:112, 39 5-429	Establecida la importancia de la rentabilidad como factor esencial para la supervivencia de la empresa a largo plazo, el objetivo de este estudio es la determinación y evaluación, desde una perspectiva empírica, de los factores económico-financieros que condicionan la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas, con el ánimo de identificar las actuaciones que garantizan su permanencia. [...]
La rentabilidad económica, un factor para alcanzar la eficiencia empresarial	2016	Cantero-Cora, Hidelvys; Leyva-Cardeñosa, Elisa	Ciencias Holguín, vol. 22, núm. 4, octubre-diciembre, 2016, pp. 1-17	La empresa como ente económico y social tiene interés por ser eficiente y adaptarse continuamente a los cambios que se desencadenan en el entorno en el orden social, económico, tecnológico y medioambiental. Para llevar a término esta adaptación, no es suficiente el empleo de las técnicas clásicas sino que deben formularse herramientas novedosas que faciliten este proceso. [...] diseñar un procedimiento para el análisis efectivo de la rentabilidad económica como indicador clave de resultado en la gestión empresarial. [...]
Rentabilidad de la producción agrícola desde la perspectiva de los costos reales: municipios Pueblo Llano y Rangel del estado Mérida, Venezuela	2017	Olga Rosa Molina de Paredes	Visión Gerencial, (2), 217-232.	[...] , el objetivo que se plantea es evaluar la rentabilidad de la producción de papa basada en los costos reales, es decir, que en el cálculo del beneficio se incluyan además de los costos económico-monetarios o cuantificables, otros que también influyen en la toma de decisiones. [...] Los datos analizados arrojaron como resultado que el objetivo de los productores se orienta exclusivamente a obtener una rentabilidad financiera positiva en el corto plazo, calculada con costos meramente cuantificables. Esto justifica la preocupación de los productores cuando manifiestan tener cierto control y conocimiento de sus utilidades, pero serías dudas en cuanto a la forma de calcular los costos, pues sólo toman en cuenta los desembolsos en efectivo y no otros. [...]

Tabla 2: Artículos Científicos de la variable dependiente, Rentabilidad.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Como resultado de la R.S. para esta investigación las bases de datos nos arrojaron la siguiente información:

Base de Datos	Búsqueda	Art. Revisados	Art. Incluidos
Dialnet	320	60	5
Scielo	450	55	4
Redalyc	1,526	85	11
Total	2,296	200	20

Tabla 3: Información obtenida por cada base de datos

Como se mencionó se revisaron y analizaron 20 artículos científicos de los cuales podemos extraer las siguientes conclusiones:

- 6 Coinciden que los costos influyen en que la rentabilidad de la empresa, a menores costos incrementaran su rentabilidad.
- 4 Coinciden diciendo que el adecuado control e identificación de costos ayudan a la correcta administración y a la mejor toma de decisiones de las empresas.
- 4 coinciden diciendo que la rentabilidad es un efecto del manejo de los costos, pero también que tiene relación con otros factores, como son la gestión de inventarios, la tecnología de información, etc.
- 6 coinciden diciendo que la rentabilidad es un reflejo de la solvencia de maximizar los beneficios y están de acuerdo con el costo de producción es un factor determinante.

Variable	Fuentes de los artículos científicos			Total
	Redalyc	Scielo	Dialnet	
Costos de Producción	6	3	1	10
Rentabilidad	5	1	4	10
Subtotales	11	4	5	20

Tabla 4: Artículos científicos seleccionados por cada base de datos

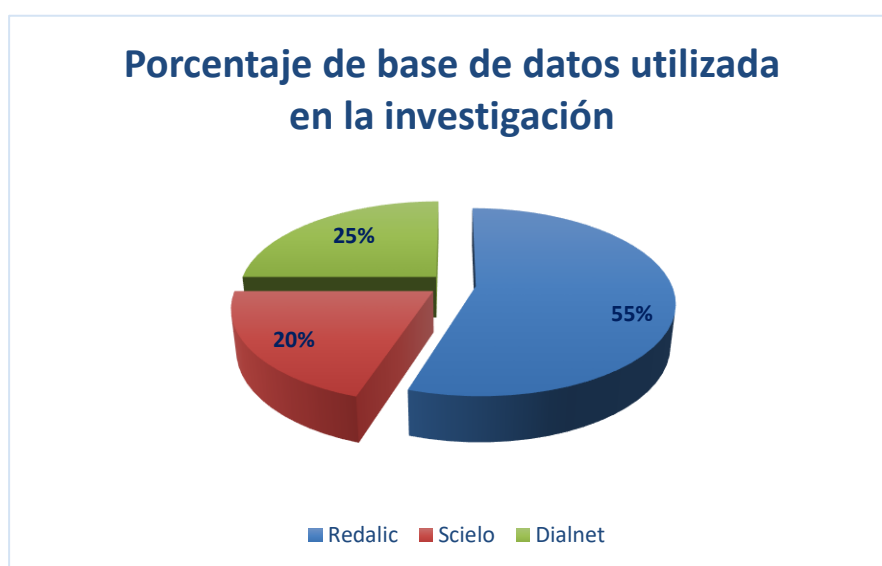


Figura 4: porcentaje de artículos por base de datos utilizado

Como se ha señalado anteriormente, en esta investigación se analizaron 20 artículos referentes al costo de producción y efecto de esta en la rentabilidad de la empresa, los cuales se muestran en porcentajes, considerando su año de publicación en la siguiente figura se muestran los resultados.



Figura 5: Porcentaje de artículos revisados por año de publicación

Los artículos analizados reportan datos de investigaciones desarrolladas en, Colombia, México, Cuba, Venezuela, Ecuador, España. (Figura 3)

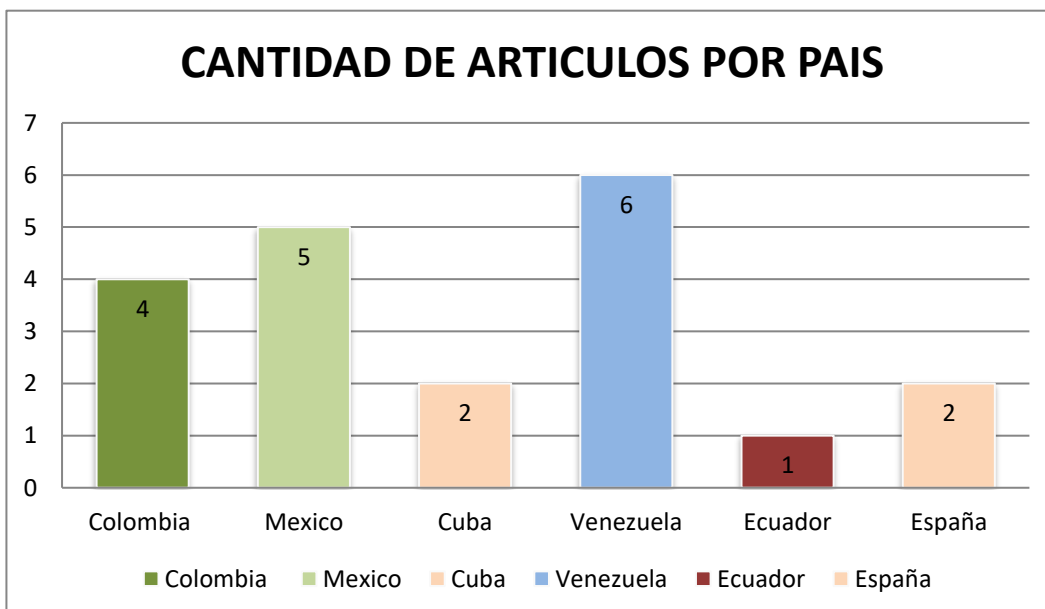


Figura 6: Países de publicación y número de artículos.

Titulo	Año	Autor	Resultados
Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos	2001	Morillo, Marisela	[...]Todo sistema de costos debe permitir planificar, medir y controlar los costos a cualquier nivel de la empresa, sólo así se pueden tomar decisiones coherentes que permitan maniobrar las variables (costos, ventas, activos, y otras) para incrementar la rentabilidad financiera, [...]
La contabilidad de costos y rentabilidad en la Pyme	2006	García Pérez Lema, Domingo; Marín, Salvador; Martínez, Francisco Javier	[...] el desarrollo de nuevas técnicas de costos ha logrado variar los objetivos de ésta, los cuales en la actualidad son: a) la mejora de la rentabilidad del producto, b) la reducción de costos y c) la obtención de una información más ágil y relevante para la gestión. (Bright et al., 1992). En este sentido, la implantación de un sistema de contabilidad de costos en la Pyme puede constituir, si está bien orientado, una ventaja competitiva. [...]
Los Procesos de Producción y la Contabilidad de Costos	2006	Chacón, Galia; Bustos, Carlos; Rojas, Eli Saúl	La Contabilidad de Costos, tal como se evidenció en el presente artículo, está íntimamente ligada a los diferentes sistemas de producción de bienes y servicios. La importancia de esta vinculación se acrecienta en la medida en que la competencia entre las empresas es mayor, en un mercado globalizado y dinámico, como lo es hoy en día. [...]
La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial.	2007	Chacón, Galia	[...]La contabilidad de costos obtiene la información necesaria para facilitar el control de gestión y este proceso, a su vez, ayuda a empujar a la organización hacia sus objetivos estratégicos, cuyos logros deberían materializarse en mejores resultados económicos. [...]
Las Pymes: costos en la cadena de abastecimiento	2008	Díaz Gómez, Héctor Bernardo; García Cáceres, Rafael Guillermo; Porcell Mancilla, Néstor	[...] lo más importante de este proceso, es el control de costos en toda la cadena logística, desde la etapa de provisión hasta la etapa de distribución, conocer estos costos y determinar los precios de venta de acuerdo con toda la información suministrada en el proceso, le permitirá a la compañía obtener rentabilidad sobre sus operaciones y a su vez hacer sostenible su empresa. [...]
Costos y rentabilidad del proceso de producción apícola en México	2011	Miguel A. Magaña & Carlos E. Leyva	[...]La composición porcentual del costo tiene relevancia en la administración de la producción apícola del país, ya que variaciones en los precios hacia la baja afectan en forma más sensible a los apicultores cuyo costo fijo medio es menor [...].La causa principal que puede provocar la variación en el nivel de la rentabilidad de las explotaciones apícolas en el territorio nacional lo constituye la caída del ingreso por la venta de miel [...]

DE LAS EMPRESAS”. UNA REVISION SISTEMATICA.

<p>Proceso de Cálculo del Costo de Producción Rubro Papa, Municipio Rangel del estado Mérida</p>	<p>2007</p>	<p>Elizabeth Manjarrés Roja & Olga Molina de Paredes</p>	<p>[...]En el momento de calcular los costos de producción, los productores en su mayoría, no incluyen los siguientes desembolsos: pagos por el análisis de suelo, pago por afiliación al sistema de riego, pagos por transporte, caleta y almacenamiento de los agroquímicos, compra de combustibles, lubricantes, repuestos y reparaciones de la maquinaria agrícola, adquisición de medicinas, alimentos y servicios veterinarios para los animales de trabajo, pagos por alquiler de la tierra, pago por intereses por financiamiento del cultivo. Debido a esto, el costo total y la utilidad no son reales. A menores costos, mayor utilidad y en caso de declaración de impuestos, mayor cantidad deben pagar, además se pueden estar tomando decisiones basadas en información poco confiable. [...]</p>
<p>Análisis de costos y estrategias productivas en la lechería de pequeña escala en el periodo 2000-2012</p>	<p>2014</p>	<p>Posadas Domínguez, Rodolfo; Salinas Martínez, Jesús Armando; Callejas Juárez, Nicolás; Álvarez Fuentes, Gregorio; Herrera Haro, José; Arriaga Jordán, Carlos Manuel; Martínez Castañeda, Francisco.</p>	<p>[...]La presente investigación establece que las decisiones tomadas por los productores y que se reflejan económicamente en el aporte de rentabilidad de cada estrato analizado están basadas en el aprovechamiento de los factores internos de producción [...] La evidencia presentada mostró que se registraron avances significativos en disminución de costos, aumentos de productividad e ingresos para el periodo 2000 y 2012. [...]</p>
<p>La productividad del recurso humano, factor estratégico de costos de producción y calidad del producto: Industria de confecciones de Bucaramanga</p>	<p>2012</p>	<p>Ofelia Gómez Niño</p>	<p>Los costos de producción y la calidad de los productos, son una opción estratégica de las empresas de confecciones infantiles de Bucaramanga, para lograr posicionamientos en el mercado. De ahí que estos requieran especial cuidado por parte de la administración, al ser un factor que incide sobre clientes y consumidores que buscan satisfacer las necesidades con productos que posean ciertos atributos y características [...]</p>
<p>Rentabilidad de los sistemas de producción de uva (vitis vinífera) para mesa e industria en Aguascalientes, México</p>	<p>2016</p>	<p>Mercedes Borja Bravo, José Alberto García Salazar, Luis Reyes Muro, Sergio Arellano Arciniega</p>	<p>[...]La rentabilidad se puede potencializar haciendo uso de tecnologías que permitan la disminución de los costos de producción y hagan más eficiente el uso de los recursos naturales. [...]</p>

TABLA 5: Cuadro de conclusiones de los artículos científicos variable independiente, costos de Producción.

Titulo	Año	Autor	Resultado
Impacto de la calidad en la rentabilidad	2007	Forero, Jairo Antonio; Bohórquez, Luz Esperanza; Lozano, Alfonso	El mercado responde positivamente a la obtención de un certificado de calidad, no debemos olvidar que la obtención de este certificado no es más que un paso dentro de la estrategia que las empresas pueden llevar a cabo con la finalidad de mejorar la calidad de los productos y servicios que ofrecen al mercado así como la rentabilidad de la empresa.
Efectos de la gestión organizacional en la rentabilidad en PYMES: evidencias empíricas y algunas consideraciones teóricas	2008	Ortíz Rojas, Willington; Pérez Uribe, Rafael I.	La consideración de la gestión organizacional como una función tecnológica que permite combinar factores gerenciales en una determinada forma e intensidad y transformarlos en bienes o servicios valiosos para la sociedad, puede resultar de utilidad para inferir sobre la importancia y el impacto que estos procesos gerenciales tienen en la rentabilidad de las organizaciones.
Desempeño logístico y rentabilidad económica. Fundamentos teóricos y resultados prácticos	2013	Ortiz Torres, Maritza; Felipe Valdés, Pilar M.; Arias Castillo, Eduardo	Una adecuada gestión de los inventarios disminuye, por una parte, la cantidad de capital inmovilizado y, por tanto, la magnitud de capital circulante; y, por otra, en última instancia, incrementa el nivel de beneficio que obtiene la empresa al disminuir los costos asociados a los sistemas de inventario. Ambos aspectos conducen a un aumento de la rentabilidad económica de la organización, lo que se traduce en incrementos de eficiencia
Cálculo de la relación de margen de contribución en los precios y el surgimiento de la proporción áurea en la estructura de utilidades	2011	Carlos Hernández Ortega	[...], de los cálculos que he efectuado con las formas generales de los precios, donde en esta se obtiene una relación entre la rentabilidad y la relación de aportación, ambas muy diferentes en forma, pero convergiendo a los mismos resultados en cuanto a qué, para productos con el mismo costo variable unitario y considerando los mismos costos fijos, obtenemos idénticas expresiones para la fijación de precios, ventas por obtener, ventas de equilibrio, etc., no es más que un indicativo de la existencia de una invariancia (simetría) ante el uso de una función optimizada que involucre la relación entre el margen de contribución porcentual y la rentabilidad sobre las ventas deseadas. [...]
Variedad estratégica y rentabilidad empresarial en la industria manufacturera	2007	Gonzales Fidalgo, Eduardo; Victoria Ventura, Juan	La discusión teórica permite distinguir dos efectos contrapuestos de la variedad sobre los resultados. El primer efecto considera que la sostenibilidad de los acuerdos de colusión depende del nivel de variedad interna de la industria. [...]. El segundo efecto surge de considerar el impacto de la variedad estratégica sobre la propia estructura de la industria. [...] Las industrias con un grado moderado de variedad obtienen las rentabilidades más bajas. [...]. Cuando las empresas obtienen altas rentabilidades debido a un nivel bajo de variedad estratégica, lo hacen a costa del bienestar de los consumidores, puesto que su conducta tenderá a ser poco competitiva. Pero cuando los resultados empresariales son buenos debidos (al menos en parte) a un alto nivel de variedad, los consumidores también se ven favorecidos por una oferta más amplia no sólo de productos sino de formas de elaborarlos y comercializarlos.

Tecnologías de Información y Rentabilidad de las Pymes del Sector Textil	2009	Leal Morantes, Miraidy Elena	A pesar de los beneficios que brindan las tecnologías de información en la gestión empresarial, demostrado por diversos estudios internacionales que confirman que su uso tiene efectos positivos en los niveles de productividad y rentabilidad, en el sector estudiado éstas no contribuyen al incremento de la rentabilidad (en el corto plazo); algunos factores como la dificultad para acceder a mano de obra calificada, repuestos y soporte técnico adecuado, además de los altos costos de adquisición, limitan su uso. [...] se puede presumir que la rentabilidad pudiera estar condicionada por otros factores, por lo que sería interesante identificar los factores determinantes de la rentabilidad en el sector textil de Maracaibo.
Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES)	2015	Carlos Artieda.	El estudio realizado cumple con los objetivos propuestos sobre el análisis a las pequeñas y medianas empresas y la aplicación de los sistemas de costeo como herramientas de gestión para el control de los procesos de producción/importación, logística y comercialización de los productos en los mercados objetivos.
Factores Determinantes de la Rentabilidad Financiera de las Pymes	2002	Ana L. González Pérez, Alicia Correa Rodríguez y Miguel Acosta Molina	La solvencia y liquidez, son variables cuyo incremento produce un aumento significativo en la probabilidad de que la empresa sea rentable. Las empresas rentables se caracterizan tanto por una mayor solvencia dinámica, puesta de manifiesta por una superior capacidad de devolución de deudas con los recursos generados.
La rentabilidad económica, un factor para alcanzar la eficiencia empresarial	2016	Cantero-Cora, Hidelvys; Leyva-Cardeñosa, Elisa	Las metodologías y procedimientos existentes carecen de un análisis integral del accionar de las organizaciones donde se defina de forma coherente los criterios para el análisis de la rentabilidad económica como indicador que mide los resultados de la entidad en un período determinado. La metodología concebida es factible y apropiada, según criterios de expertos, para determinar los factores fundamentales que inciden en la Rentabilidad Económica y su efecto para la toma de decisiones empresariales.
Rentabilidad de la producción agrícola desde la perspectiva de los costos reales: municipios Pueblo Llano y Rangel del estado Mérida, Venezuela	2017	Olga Rosa Molina de Paredes	[...], El objetivo de maximización de beneficios es la alternativa para lograr, en primer lugar, la supervivencia en un ambiente de amplia competitividad, y, en segundo lugar, el desarrollo económico de la empresa. El hecho de utilizarse como estrategia la apreciación del valor de los ingresos y costos en el futuro (VAN), para fines del análisis de los costos y de la rentabilidad, constituye precisamente un procedimiento que revela la importancia de la rentabilidad como un flujo de fondos positivo al negocio, sin el cual sería difícil lograr sobrevivir y, menos, crecer.

TABLA 6: Cuadro de conclusiones de los artículos científicos variable dependiente, Rentabilidad.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSION

La revisión de la literatura científica nos muestra la relación que existe entre el costo de producción de una empresa, el impacto que este tiene en su desarrollo y en la rentabilidad que la empresa espera obtener como resultado de un periodo.

Los artículos analizados nos indican que la determinación y control de los costos en los diferentes procesos de la empresa son determinantes y relevantes en el incremento de la rentabilidad. La aplicación de los sistemas de costeo como una herramienta de gestión para el control de los procesos de producción/importación, logística y comercialización de los productos en los mercados en lo que se encuentran las grandes y pequeñas empresas, producen un aumento en la probabilidad de que esta sea más rentable.

Elizabeth Manjarrés Roja y Olga Molina de Paredes (2007) señalan que al calcular los costos de producción es importante tener en cuenta los gastos a que se incurren para la realización de la actividad, de esta manera el costeo de producción es el real, y esto permite determinar el margen de ganancia, de igual manera indican que a menores costos mayor la rentabilidad.

Cabe señalar que varios autores concuerdan que el costeo no es más que un paso dentro de la estrategia que las empresas pueden llevar a cabo con la finalidad de mejorar la calidad de los productos y servicios que ofrecen al mercado, así como la rentabilidad de la

empresa. También afirman que la implementación de tecnología, la gestión organizacional, gestión de inventarios y otros, puede resultar de utilidad para inferir sobre la importancia y el impacto que estos procesos tienen en la rentabilidad de las organizaciones.

Es recomendable la implementación de un método de costeo en todas las áreas de producción, para mejorar el control y tomar las decisiones que contribuyan al crecimiento de la empresa e incremento en la rentabilidad.

REFERENCIAS

- ✓ Morillo, Marisela (Junio,2001; Año 4 No. 4) - Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos - Actualidad Contable FACES – [en línea] - <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25700404>
- ✓ Domingo, García P.; Salvador, Marín; Francisco J. Martínez (Enero-Abril 2006, núm. 218, pp. 39-59) - La contabilidad de costos y rentabilidad en la Pyme - Contaduría y Administración – [en línea] - <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39521803>
- ✓ Chacón, Galia; Bustos, Carlos; Rojas, Eli Saúl (Enero-Junio 2006, vol. 9, núm. 12, pp. 16-26) - Los Procesos de Producción y la Contabilidad de Costos - Actualidad Contable Faces – [en línea] - <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701203>
- ✓ Galia, Chacón (Julio-Diciembre 2007, vol. 10, núm. 15, pp. 29-45) - La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial - Actualidad Contable Faces – [en línea] - <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701504>
- ✓ Héctor B., Díaz Gómez; Rafael G., García Cáceres; Néstor, Porcell Mancilla (Mayo-Agosto 2008, , núm. 63, pp. 5-21) - Las PyMES: costos en la cadena de abastecimiento - Revista Escuela de Administración de Negocios – [en línea] - <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=20611455002>
- ✓ Miguel A. Magaña & Carlos E. Leyva (Sep-Dic 2011, núm. 235, pp. 99-119) - Costos y rentabilidad del proceso de producción apícola en México - Contaduría y Administración – [en línea] - http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422011000300006&lang=es
- ✓ Elizabeth Manjarrés Roja & Olga Molina de Paredes (Enero-Junio 2007, núm. 1, pp. 73-81) - Proceso de Cálculo del Costo de Producción Rubro Papa, Municipio Rangel del estado Mérida - Visión Gerencial – [en línea] - <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545875005>

- ✓ Posadas Domínguez, Rodolfo Rogelio; Salinas Martínez, Jesús Armando; Callejas Juárez, Nicolás; Álvarez Fuentes, Gregorio; Herrera Haro, José; Arriaga Jordán, Carlos Manuel; Martínez Castañeda, Francisco Ernesto (Jun 2014, Volumen 59 N° 2 Paginas 253 - 275) - Análisis de costos y estrategias productivas en la lechería de pequeña escala en el periodo 2000-2012 - Contaduría y administración – [en línea] - http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422014000200011&lang=es
- ✓ Ofelia Gómez Niño (Jan/Mar. 2012, vol. 16 no.31 Bogotá) - La productividad del recurso humano, factor estratégico de costos de producción y calidad del producto: Industria de confecciones de Bucaramanga – Tecnura – [en línea] - http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-921X2012000100010&lang=es
- ✓ Mercedes Borja Bravo, José Alberto García Salazar, Luis Reyes Muro, Sergio Arellano Arciniega (ISSN 1870-5472, Vol. 13, N°. 1, págs. 151-168) - Rentabilidad de los sistemas de producción de uva (vitis vinífera) para mesa e industria en Aguascalientes, México - Agricultura, Sociedad y Desarrollo – [en línea] - <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5479287>
- ✓ Chacón, G. (2007). La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial. Actualidad Contable Faces, 10 (15), 29-45. - <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4797147>
- ✓ Forero, J., & Bohórquez, L., & Lozano, A. (2008). Impacto de la calidad en la rentabilidad. Ingeniería, 13 (1), 42-50. - <http://www.scielo.org.co/pdf/ean/n69/n69a06.pdf>
- ✓ Ortiz Torres, M., & Felipe Valdés, P., & Arias Castillo, E. (2013). Desempeño logístico y rentabilidad económica. Fundamentos teóricos y resultados prácticos. Economía y Desarrollo, 149 (1), 182-193. - <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=425541207012>

- ✓ Hernández Ortega, Carlos. (2011). Cálculo de la relación de margen de contribución en los precios y el surgimiento de la proporción áurea en la estructura de utilidades. *Contaduría y administración*, (235), 77-98. Recuperado en 26 de septiembre de 2018 - <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5327699>
- ✓ González Fidalgo, e., & ventura victoria, j. (2007). variedad estratégica y rentabilidad empresarial en la industria manufacturera. *Revista de Economía Aplicada*, XV (43) ,7194. - <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=96915879003>
- ✓ Leal Morantes, M. (2009). Tecnologías de Información y Rentabilidad de las Pymes del Sector Textil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 14 (48), 578-591. - <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29012059007>
- ✓ Carlos Artieda. (2015). Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES). *Revista Publicando*, 2(2). 2015, 90-113. ISSN 1390-9304 - <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833491>
- ✓ Ana L. González Pérez, Alicia Correa Rodríguez & Miguel Acosta Molina (2002) Factores Determinantes de la Rentabilidad Financiera de las Pymes, *Spanish Journal of Finance and Accounting / Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 31:112, 395-429 - <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=256418>
- ✓ Cantero-Cora, H., & Leyva-Cardenosa, E. (2016). La rentabilidad económica, un factor para alcanzar la eficiencia empresarial. *Ciencias Holguín*, 22 (4), 1-17. - <http://www.redalyc.org/html/1815/181548029004/>
- ✓ Molina de Paredes, O. (2017). Rentabilidad de la producción agrícola desde la perspectiva de los costos reales: municipios Pueblo Llano y Rangel del estado Mérida, Venezuela. *Visión Gerencial*, (2), 217-232. - <http://www.redalyc.org/jatsRepo/4655/465552407013/index.html>