



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“Sistema de costos estándar en la industria del cuero”: una revisión de la literatura científica de los últimos 10 años.

Trabajo de investigación para optar al grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autores:**

MIRIAM JANETT VARGAS VARGAS  
EVELYN DEL ROCÍO PAREDES VEREAU

**Asesor:**

Mg. JULIO SÁNCHEZ QUIROZ

Trujillo - Perú

2018

## ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor Mg. Julio Sánchez Quiroz , 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 (los) estudiante(s):

- Miriam Janett, Vargas Vargas
- Evelyn del Rocío, Paredes Vereau

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: “SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR EN LA INDUSTRIA DEL CUERO:UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA DE LOS ÚLTIMOS 10 AÑOS”, para aspirar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** al(los) interesado(s) para su presentación.

---

Mg. Mg. Julio Sánchez Quiroz

Asesor

## ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Sr(a) Director de la escuela de Negocios - *Ing. Luigi Vatstav Cabos Villa*,  
*coordinador de carrera de Contabilidad y Finanzas*, ha procedido a realizar la evaluación  
del trabajo de investigación del (los) estudiante(s): Miriam Janett Vargas Vargas y Evelyn del  
Rocío Paredes Vereau para aspirar al grado de bachiller con el trabajo de investigación:  
“SISTEMA DE COSTOS ESTANDAR EN LA INDUSTRIA DEL CUERO, UNA REVISIÓN  
SISTEMÁTICA DE LA LITERATURA DE LOS ÚLTIMOS 10 AÑOS”.

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

Aprobado

Calificativo:  Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Desaprobado

---

*Ing. Luigi Vatstav Cabos Villa*

Evaluador

## DEDICATORIA

Dedicado este trabajo principalmente a nuestro Dios, por brindarnos la vida para lograr cumplir nuestra meta profesional. A nuestros padres, por ser nuestro apoyo y ayuda incondicional en esta faceta.

Miriam Janett Vargas Vargas

Evelyn del Rocío Paredes Vereau

## AGRADECIMIENTO

Queremos agradecer a Dios por cuidarnos y guiarnos en todo momento, a nuestros familiares por su apoyo incondicional, que supieron ser parte de nuestras luchas constantes en esta etapa de estudios.

El agradecimiento a nuestro profesor Mg. Mg. Julio Sánchez Quiroz, quien con su conocimiento y consejo fue guía para la realización de este trabajo.

Miriam Janett Vargas Vargas

Evelyn del Rocío Paredes Vereau

## Tabla de contenido

<b>ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN</b>	<b>Error!</b>
<b>Bookmark not defined.</b>	
<b>ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN</b>	<b>Error!</b>
<b>Bookmark not defined.</b>	
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
<b>CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN</b>	10
<b>CAPÍTULO II: METODOLOGÍA</b>	14
<b>CAPÍTULO III: RESULTADOS</b>	20
<b>CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES</b>	26
REFERENCIAS	<b>Error!</b>
<b>Bookmark not defined.</b>	
ANEXOS	30

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>TABLA 1</b>	<b><i>ARTÍCULOS INCLUIDOS EN LA REVISIÓN SISTEMÁTICA.</i></b>	<b><i>PAG.17</i></b>
<b>TABLA 2</b>	<b><i>RUTAS ESPECÍFICAS DE BÚSQUEDA INCLUIDAS EN LA REVISIÓN SISTEMÁTICA.</i></b>	<b><i>PAG.19</i></b>
<b>TABLA 3</b>	<b><i>REPORTE DE PUBLICACIONES POR PAÍSES</i></b>	<b><i>PAG.21</i></b>
<b>TABLA 4</b>	<b><i>REPORTE DE PUBLICACIONES EXTRANJERAS Y NACIONALES</i></b>	<b><i>PAG.22</i></b>
<b>TABLA 5</b>	<b><i>INVESTIGACIONES APORTADAS CON UBICACIÓN GEOGRÁFICA</i></b>	<b><i>PAG.23</i></b>
<b>TABLA 6</b>	<b><i>REPORTE DE INVESTIGACIONES REVISADAS</i></b>	<b><i>PAG.23</i></b>





## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1. <i>Criterios de Búsqueda</i></b>	<b><i>Pag. 18</i></b>
<b>Figura 2. <i>Ubicación Geográfica de las Publicaciones</i></b>	<b><i>Pag. 21</i></b>
<b>Figura 3. <i>Porcentaje de publicaciones.</i></b>	<b><i>Pag. 22</i></b>

## RESUMEN

El costo estándar es el costo optimizado que representa lo que la empresa debería insumir en la fabricación de un determinado producto, bajo las mejores condiciones de producción o bajo condiciones normales, para la obtención de niveles de rentabilidad apreciables.

El presente trabajo de investigación tiene como propósito realizar una revisión sistemática de los costos estándar en la industria del cuero a lo largo de los últimos 10 años. La búsqueda de artículos se efectuó en las bases de datos, Scielo, google académico y Redalyc, en idiomas inglés, español y portugués, utilizando palabras clave como: sistema, costo, estándar, costo estándar, industria del cuero y conectores booleanos.

Se identificaron 46 artículos, en el periodo de tiempo del 2008 al 2017. En la búsqueda electrónica se excluyeron 17 estudios relacionados con costos de producción en general, que no aportaban al tema investigativo, 9 artículos relacionados con otras materias, incluyendo 5 artículos que sí cumplían con los criterios de selección utilizados.

En la búsqueda manual se excluyeron 10 artículos que no se encontraban relacionados con el problema de investigación, incluyendo 5 artículos referentes al tema de estudio.

De la revisión sistemática efectuada se concluye que el sistema de costos estándar si es la herramienta que la industria del cuero requiere para ser más competitiva.

**PALABRAS CLAVES:** sistema, costo, estándar, costo estándar, industria del cuero.

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

“Un sistema de costos es el procedimiento mediante el cual se obtienen los costos unitarios de los productos que presta la empresa, mediante la aplicación sistemática de una tecnología adecuada para la recolección, tabulación, análisis y presentación de la información de costos” (Chambergo, 2012).

García Colín, (2014) sostiene que “La contabilidad de costos es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar, todo lo relacionado con los costos de producción, distribución, ventas, administración y financiamiento”.

Para que los negocios sean sostenibles en el tiempo es importante que los beneficios que generen cubran los costos en que incurran, es decir, se obtenga una utilidad. El precio en muchas ocasiones es determinado por el mercado sin poder influir sobre ello, por lo que la única variable en la que una empresa tiene que gestionar y dedicar todos sus esfuerzos en mejorar, son los costos (Andria Valencia, 2012).

Cárdenas, R. (2012) afirma que: “puede presentarse como un costo ideal que represente lo que debería ser bajo las mejores condiciones de producción o bajo condiciones normales, que quizá sería lo más recomendable, lo más satisfactorio dentro del estudio de costo y condiciones” (p.287). Sin embargo, otros autores opinan que: “ (...) estándar persigue como objetivo principal el control de la producción y de sus componentes, de esta manera, desde el inicio sabemos cómo deben ser los costos y, al final, como fueron para confrontarlo, a fin de determinar las diferencias y razón de las mismas” (Calderón, 2013, p.167). (...)

“Este procedimiento consiste en establecer los costos unitarios de los productos que se procesan previamente a la fabricación, basándolos en métodos más eficientes de elaboración y relacionándolos con el volumen dado de producción” (Chambergo, 2014, p. 325).

Si el costeo estándar ejerce un control sobre la producción en base a una anticipación de los costos incurridos en el proceso de fabricación del producto, entonces, para el autor, las ventajas fundamentales las resume en dos: permite hacer un análisis efectivo de los costos, teniendo como punto de comparación los estándares y reduce el trabajo de cálculos y gastos administrativos, esto es que, los procesos siempre van acompañados de una estandarización; es más, con la debida anticipación se prepara la hoja de costos estándar que en detalle contiene cantidades y valores respecto de los elementos componentes del producto (...). (Calderón, 2013, p.168)

Según Pabón, H. (2012) las ventajas que se obtiene de la utilización del costo estándar es que ayudan a las empresas a mejorar su economía representada en la reducción de requerimiento de material y tiempo para la elaboración del producto, la correcta toma de decisiones proveniente de una información eficiente obtenida de la implementación del control en la producción así como la constante evaluación en las operaciones productivas y administrativas, dinamizando así la gestión en la producción , elaboración de presupuesto, inversión y fijando precios de venta todo para mejorar la rentabilidad por producto e incrementar los niveles de oportunidad en el mercado.

El autor Pabón, H. (2012) especifica que el primer paso para la elaboración de la hoja de costos estándar es definir con exactitud los estándares correspondientes a cada elemento del costo de fabricación del artículo, los datos previos a la elaboración de la hoja de costos

estándar es el cálculo de precio y cantidad tanto para los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, para luego proceder al registro de estos datos. Para Calderón, (2013) quien hace una ilustración clara mediante un ejemplo de la hoja de costos estándar, dice que mediante el detalle de la cantidad y valores de los elementos componentes de producto que se proporcione en este documento se reduce el trabajo operativo y administrativo.

Alavez-Dardet, M. & Gutiérrez, F. (2010) los autores opinan que el costeo estándar permite la adopción de medidas correctivas a través de la comparación que surja con el costeo real, tratando de determinar la eficiencia y eficacia de la gestión en la producción, su utilización es importante para el control presupuestario pues articula toda la información útil para la gestión y control, siendo así una técnica de análisis que amplía su efectividad cuando se proporciona dicha información.

Hansen et al (2009), menciona lo siguiente: Los estándares de costo son instrumentos para la evaluación de la actuación, siempre y cuando sean realistas. Exigen una cooperación estrecha entre los departamentos de ingeniería y contabilidad de costos, para desarrollar y mejorar la estandarización del diseño de los productos, la calidad y los métodos de fabricación. Una vez establecido, su uso es sencillo. Por otro lado para Cuevas, (2010): Los estándares pueden estimular a trabajar a los individuos de manera más eficiente. Es de esperar que las personas actúen de manera eficiente cuando saben que cosa es lo que se espera de ellas. Las variaciones de las normas conducen a la gerencia a implantar programas de reducción de costos. Estos programas pueden incluir métodos mejorados, mejor selección de personal y materiales, capacitación, mejor calidad de materias primas e inversiones.

(Castillo Alfaro & Lulichac Rojas, 2016, pág. 3). señalan que :“La industria del calzado, es un sector industrial reconocido en nuestro país; en los últimos años ha sido afectado por la importación de calzado extranjero especialmente chino y brasileño; esta situación provoca que las MYPES, de la provincia de Trujillo mayormente tengan que adoptar medidas con la implementación de un sistema de costos para que sean más competitivos. Esto implica adoptar nuevas competencias empresariales en los diferentes frentes, como en las ventas, en el proceso de producción o en el control de costos. Para el caso de ventas se podría aplicar estrategias para maximizar las ventas; en el proceso productivo, un sistema de costeo podría ser la base para otorgar una mejor oferta sin disminuir la calidad del producto con la implementación de un sistema de costos para que sean más competitivos”.

Para Cuevas, V (2010), es un estimativo del costo más bajo que puede esperarse en condiciones corrientes y bajo la administración disponible. Otra definición se refiere a este como un costo predeterminado que refleje condiciones ideales (esto es, inalcanzable en un sentido práctico). En ambos casos, un costo estándar es el que debería tener un producto o servicio en condiciones de eficiencia. En consecuencia, antes de desarrollar una definición operativa debe comprenderse la naturaleza e identificar los propósitos de los costos estándares. Un costo estándar es una medida de lo que un elemento del costo debe ser, en contraste con un registro de lo que en realidad fue. Un sistema de costos estándar registra costos estándar y los compara con los costos reales para controlarlos.

El presente trabajo de investigación, intenta responder, a través de una revisión sistemática de la literatura científica de los últimos 10 años, respecto a la implementación del sistema de costos estándar en la industria del cuero, a fin de tener mayor información

sobre la forma de cómo debe administrarse dicho sistema en la industria del cuero, accediendo a artículos del ámbito nacional e internacional publicados en bases de datos: Scielo, google académico y textos.

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

### Tipo de estudio

Las revisiones sistemáticas constituyen una herramienta esencial para sintetizar la información científica disponible, incrementar la validez de las conclusiones de estudios individuales e identificar áreas de incertidumbre donde sea necesario realizar investigación.

La pregunta de investigación formulada para realizar el trabajo de investigación fue la siguiente: ¿La implementación de un sistema de costos estándar, es la herramienta que requiere la industria del cuero, para que la toma de decisiones de la alta dirección sea efectiva y se logre mayor rentabilidad en un mercado competitivo?

Con el propósito de garantizar que en la revisión se consideren todos los estudios posibles y relevantes relacionados con el sistema de costos estándar en la industria del cuero, la estrategia de búsqueda respecto a la revisión sistemática, fue lo más extensa posible, equilibrando la especificidad. Se pudo percibir que disminuyó la precisión al aumentar la sensibilidad de la búsqueda consiguiendo artículos no relevantes. Por lo que se consideró la precisión que para el efecto de la revisión sistemática vino a ser el número de artículos relevantes identificados sobre el número total de artículos identificados, lo cual permitió

obtener artículos que cumplen con el criterio de inclusión para el desarrollo de la presente investigación.

### **Fundamentación de la metodología**

La revisión sistemática de literatura científica, es una estrategia de recopilación de información, que surge ante la necesidad de conocer de manera sistemática los resultados de la investigación. El presente estudio, es definido como un método sistemático, explícito y reproducible para identificar, evaluar y sintetizar el cuerpo existente del trabajo realizado y registrado por investigadores, académicos y profesionales, teniendo en cuenta criterios de calidad en la selección de los estudios revisados, de modo que hagan posible integrar la información, así como sintetizar los hallazgos para dar recomendaciones respecto a la pregunta formulada; esta metodología tiene sus raíces en revisiones bibliográficas realizadas.

### **Proceso de Selección**

Todos los artículos se recopilaron de la base de datos: Redalyc, Scielo, google académico y textos, utilizando las siguientes palabras claves: sistema, costo, estándar, costo estándar, industria del cuero.

### **Criterio de Elegibilidad**

La recopilación de la investigación se realizó, considerando como criterios de elegibilidad los siguientes:

- (1) Que los documentos sean de artículos científicos (versión online)



(2) Publicaciones hechas a partir del año 2008,

(3) Que los artículos relacionados con el tema de investigación se encuentren en las base de datos, textos y estudios y publicaciones, en idioma español y portugués

### **Fuentes de Búsqueda**

Para la garantía de la información de la revisión sistemática, se consideraron base de datos científicas y biblioteca de la universidad, confiables tales como: Redalyc, Scielo, google académico y textos, empleando palabras clave: sistema, costo, estándar, costo estándar, industria del cuero.

### **Búsqueda**

El proceso de búsqueda se dividió en etapas: La primera, consistió en identificar artículos científicos en portugués, los mismos que fueron ubicados en Redalyc.

En la segunda etapa se identificaron los artículos científicos en español, los mismos que fueron ubicados en la base de datos: Redalyc y Scielo.

Finalmente, se identificaron artículos que no se encuentran indexados en ninguna de las bases de datos anteriormente mencionadas, siendo ésta, en Google Académico.

Con la finalidad de definir las búsquedas con mayor rapidez, se utilizaron operadores booleanos en español.

### Selección de estudios

Fueron seleccionados para revisión todos los estudios de prevalencia. Para registrar los datos se utilizó un protocolo que permitió organizar la información de cada artículo y para describir la metodología utilizada en el estudio se tomó en cuenta el trabajo de Rosario P. Pereira A. Hogemann J. (2013).

**Tabla 1**

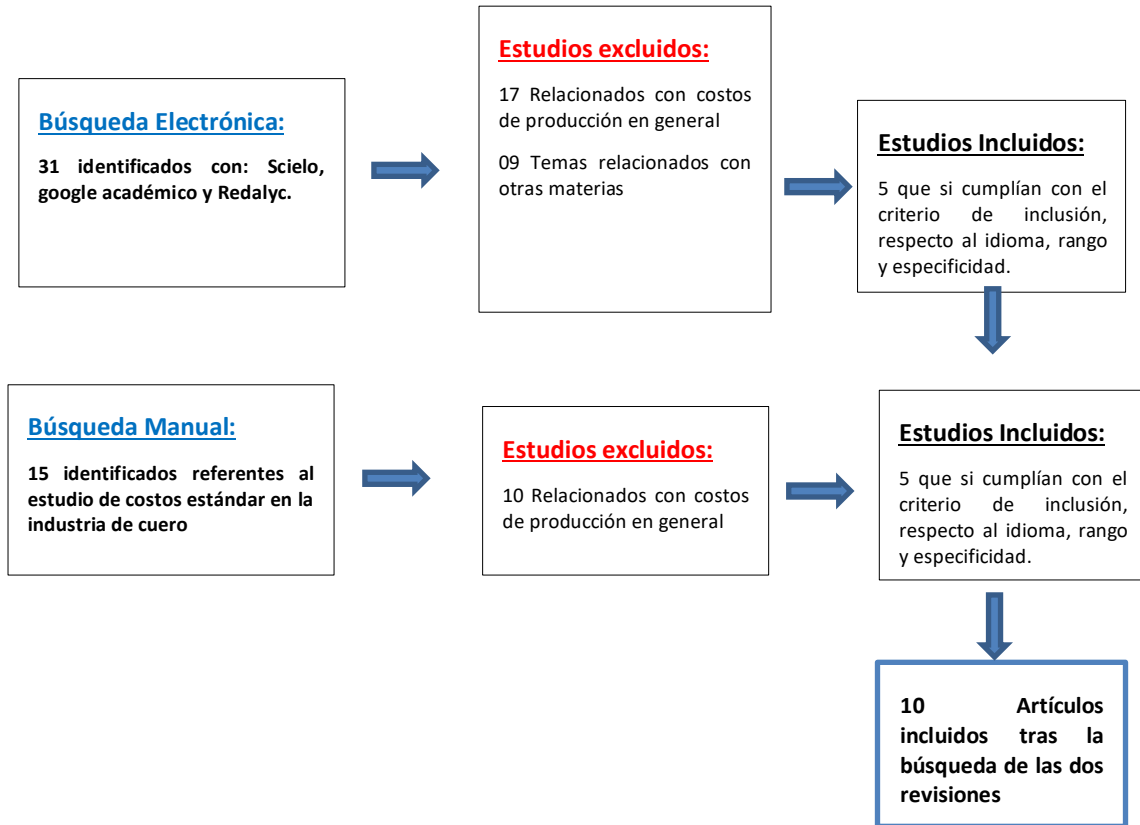
*Artículos incluidos en la revisión sistemática.*

<b>Fuente</b>	<b>Año</b>	<b>País</b>	<b>Descripción</b>	<b>Nº de Citas</b>
Chambergó	2012	Perú	Sistema de Costos	2
Cárdenas, R	2012	México	Costos	1
Calderón, J	2013	Perú	Contabilidad de Costos II	3
García Colín	2014	México	Contabilidad de Costos	1
Andria V	2012	Perú	Costos y Presupuestos	1
Cuevas	2010	Colombia	Contabilidad de Costos	2
Alvarez-Dardet, M & Gutierrez, F (2010)	2010	Madrid	Contabilidad de Gestión	1
Pabón, H	2012	Colombia	Fundamentos de Costos	2
Hansen M	2009	México	Administración de Costos	1
Castillo A.-Rojas L.	2016	Perú	Implementación del Sistema de Costos por Proceso	1

Fuente. Elaboración Propia

Se incluyeron artículos publicados en data científica, en idioma de español y portugués publicada a partir del 2008, describiendo la estrategia de implementación de costos estándar, excluyendo investigaciones que no guardan relación con el tema sujeto a investigación.

**Figura 1. Criterios de Búsqueda**



Fuente: Elaboración Propia

### **Proceso de Recopilación de datos: Extracción de datos:**

Para el proceso de recolección de información se definieron como descriptores los siguientes términos a partir de la pregunta de investigación: “costos”, “estándar”, “sistema”, “industria del cuero”.

Los estudios incluidos fueron valorados en cuanto a su calidad metodológica. Para ello se utilizó una evaluación compuesto de criterios.

**Tabla 2**

*Rutas específicas de búsqueda incluidas en la revisión sistemática.*

<b>Base de datos</b>	<b>Protocolo</b>
Redalyc	costos por procesos, industria del cuero
Scielo	industria del cuero, costos en la industria
Google académico	costos en la industria, costos por procesos

Fuente: Elaboración Propia

### CAPÍTULO III. RESULTADOS

Al utilizar la metodología de revisión sistemática de literatura en las bases de datos electrónica y manual, se identificaron 46 artículos, en el periodo de tiempo del 2008 al 2017. En la búsqueda electrónica se encontró artículos en scielo, google académico y redalyc, al revisar el resumen se excluyeron 17 estudios relacionados con costos de producción en general, que no aportaban al tema investigativo, 9 artículos relacionados con temas que no se encontraban relacionados con el problema de investigación, por ejemplo, el campo de las ciencias médicas, presupuesto, administración, etc, considerando en la inclusión de 5 artículos que sí cumplían con el criterio de selección respecto al idioma, rango de estudio y especificidad.

En la búsqueda manual se identificó 5 artículos referentes al estudio de costos estándar en la industria de cuero, se excluyeron 10 artículos relacionados con temas que no se encontraban relacionados con el problema de investigación, seleccionando finalmente 10 artículos para la presentación de los resultados.

Según la ubicación geográfica de los países identificadas en el estudio, se evidencia que el Perú encabeza el estudio relacionado con el tema materia de investigación, denotando un 40 % de inclusión en la RS, seguido por México con 30 %, Colombia 20 % y España el 10 %, como es de verse en la figura 2

**Figura 2. Ubicación Geográfica de las Publicaciones**



Fuente: Elaboración Propia

**Tabla 3**  
*Reporte de Publicaciones por Países*

País	%
Perú	40.00
México	30.00
Colombia	20.00
España	10.00
	100.00

Fuente: Elaboración Propia

Respecto de las características de la revisión sistemática, 10 pertenecen al área de sistema de costos estándar (100%), de los artículos aplicados al estudio el 60 % corresponde a publicaciones de países extranjeros y el 40.00 % a publicaciones nacionales,

**Tabla 4**  
*Reporte de Publicaciones Extranjeras y Nacionales*

País	%
Extranjero	60.00
Nacional	40.00
	100.00

Fuente: Elaboración Propia

*Figura 3. Porcentaje de publicaciones.*



Fuente: Elaboración Propia

**Tabla 5:**  
*Investigaciones Aportadas con Ubicación Geográfica*

País	Nº de Citas
Perú	7
México	3
Colombia	4
España	1

Fuente: Elaboración Propia

A continuación en la Tabla N° 6 se muestra las características de la unidad de análisis respecto a las publicaciones.

**Tabla 6**  
*Reporte de Investigaciones Revisadas*

<b>Autores</b>	<b>Área</b>	<b>Base Datos</b>	<b>Inclusión</b>	<b>País</b>	<b>Año</b>	<b>Idioma</b>	<b>Tipo</b>
Carlos E. Valencia	Costos E.	Redalyc	No	Colombia	2017	Ingles	Electrónica
Lie & Watson	Salud	Scielo	No	EEUU	2016	Ingles	Electrónica
Martha J. Ruth Hida.	Toma de Decisiones	Google Académico	No	Perú	2017	Español	Electrónica
Chambergó Pabón, H	Costos por Procesos Fundam. De costos	Biblioteca Redalyc	Si Sí	Perú Colombia	2012 2012	Español Español	Manual Electrónica
Luis Antonio Lagos Oso.	Costos de Manufactura	Biblioteca	No	México	2005	Español	Manual
Chiavenato	Sistema de Costos	Biblioteca	No	Brasil	2012	Español	Manual
Lely Solari	Salud	Scielo	No	Perú	2010	Español	Electrónica
Janeth Hern. Jaramillo	Costos	Scielo	No	Colombia	2009	Español	Electrónica

**Tabla 6**  
*Continuación.*

<b>Autores</b>	<b>Área</b>	<b>Base Datos</b>	<b>Incl.</b>	<b>País</b>	<b>Año</b>	<b>Idioma</b>	<b>Tipo</b>
Huicochea Alsina	Economía de Costos	Redalyc	No	México	2016	Portugués	Electrónica
Bernardo J. Sánchez B.	Problemática de Costos	Periódica	No	Perú	2009	Español	Electrónica
Rubio Lozano	Salud	Periódica	No	México	2014	Español	Electrónica

Paredes,E Vargas,M



Garcia Colin	Contabilidad de Costos	Scielo	No	México	2014	Español	Electrónica
Calderón, J	Contabilidad De Costos II	Biblioteca	Sí	Perú	2013	Español	Manual
Ernesto A. Cerquera	Estudio de Costos	Scielo	No	Colombia	2015	Ingles	Electrónica
Rodríguez M. Guillermo	Costos de producción	Biblioteca	No	Perú	2007	Español	Manual
Chambergó	Sistema de Costos	Biblioteca	No	Perú	2012	Español	Manual
Zugarramur di.A, Parin	Costos de producción	Google Académico	No	Argentina	2009	Portugués	Electrónica
Robinson R.	Salud	Scielo	No	Colombia	2008	Ingles	Electrónica
Andria Valen.	B.Costos	Biblioteca	No	Perú	2012	Español	Manual
Teresa A. Quijano	Casos Prácticos	Biblioteca	No	Colombia	2009	Español	Manual
Andria Valen.	Costos por proceso	Biblioteca	Si	Perú	2012	Español	Manual
Universidad EIA	Contabilidad de Costos	Scielo	No	Perú	2017	Español	Electrónica
Udolkin Dakova	Sistema de Costos	Google Académico	No	Perú	2015	Español	Electrónica

**Tabla 6**

*Continuación.*

<b>Autores</b>	<b>Área</b>	<b>Base Datos</b>	<b>Incl.</b>	<b>País</b>	<b>Año</b>	<b>Idioma</b>	<b>Tipo</b>
Mario M.	Casos Prácticos	Biblioteca	No	Perú	2015	Español	Manual
Barfield y K.	C.Industrial	Periódica	No	México	2007	Ingles	Electrónica
García Colín	Contabilidad De Costos	Scielo	Sí	México	2014	Español	Electrónica
Horngren D.	Costos	Scielo	No	México	2012	Español	Electrónica
Raul M. S.	Salud	Scielo	No	Brasil	2011	Español	Electrónica
Perdono B.	Administración	Scielo	No	México	2010	Español	Electrónica

Andria V.	Costos de Producción	Biblioteca	No	Perú	2012	Español	Manual
Cuevas	Contabilidad De Costos	Redalyc	Sí	Colombia	2010	Español	Manual
Oscar M.	Casos Prácticos	Biblioteca	No	Perú	2009	Español	Manual
Hansen M.	Gestion C.	Biblioteca	No	Mexico	2007	Español	Manual
Amaro Yardin	Teoría Costo	Scielo	No	Argentina	2008	Portugués	Electrónica
Rubio Loza.	Salud	Periódica	No	EEUU	2016	Ingles	Electrónica
Teresa Marti	Costos	Redalyc	No	Mexico	2009	Español	Electrónica
Vanalle R.	Manufactura	Redalyc	No	Brasil	2014	Ingles	Electrónica
Castillo Alfaro	Industria – C.	Redalyc	No	Perú	2016	Español	Electrónica
Alvarez- Dardet, M & Gutierrez, F	Contabilidad de gestión	Scielo	Sí	Madrid	2010	Español	Electrónica
Mauricio L.	Presupuesto	Scielo	No	Brasil	2014	Ingles	Electrónica
Hansen, M	Administración De Costos	Scelo	Sí	México	2009	Español	Electrónica
Castillo, A Rojas, L	Implementación del sist de cost por proceso	Repositorio	Sí	Perú	2016	Español	Manual
Rudas Gomes	Presupuesto	Scielo	No	Mexico	2013	Español	Electrónica
Rocha de Ara. Cárdenas, R	Operaciones Costos	Redalyc Redalyc	No Si	Brasil México	2005 2012	Ingles Español	Electrónica Electrónica

---

Fuente: Elaboración Propia

## CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

Esta revisión sistemática permitió evaluar la literatura científica relacionada con el sistema de costos estándar aplicados en la industria del cuero, publicados entre los años 2008-2017. Este estudio tiene como objetivo describir el beneficio de implementar dicho sistema en la producción de cuero para la industria del calzado.

A continuación, se destacan algunos aspectos importantes del trabajo de investigación, así como implicancias y limitaciones que se presentaron en el camino de la revisión sistemática.

Fueron identificados 10 estudios que cumplieran los criterios establecidos para la revisión sistemática. Se inició con la búsqueda en base de datos (SciELO, Redalyc y Google Académico), para determinar la importancia con que vienen desarrollándose los costos estándar en la industria del cuero, a nivel internacional y nacional.

Se determinó que la utilización del sistema de costos estándar ayuda a las empresas a mejorar su rentabilidad e incrementar los niveles de oportunidad en el mercado, lo cual pasa por la reducción del costo de la materia prima, insumos y tiempo para la elaboración del producto, así como la correcta toma de decisiones respaldada por una información eficiente obtenida de la implementación del control en la producción, así como la constante evaluación de las operaciones productivas y administrativas.

Existen muchos estudios de evaluación económica de sistema de costos para la industria de cuero, en la literatura de revisión sistemática de los últimos diez años, sin dejar de mencionar que existen más estudios de base teórica antes de los años de estudio mencionados. También es de destacar que el 40% de la información obtenida corresponde al ámbito nacional, mientras que el 60% de la información es internacional.

Debemos señalar que se presentaron algunas limitaciones en el trabajo de investigación, como por ejemplo: Existen bases de datos importantes a las cuales no se pudo acceder, así como se encontró y verificó una mayor cantidad de estudios de importancia en años de antigüedad no aplicados en la revisión, sin embargo, creemos que los resultados del presente estudio aportan evidencias para la toma de decisiones orientadas a la implementación de un sistema de costos estándar en la industria del cuero.

Se realizaron búsquedas manuales y electrónicas para determinar la metodología y resultados de la revisión sistemática en los últimos diez años.

Esta revisión sistemática permitió evaluar la metodología seleccionada en la literatura científica de sistema de costos estándar, considerada una inversión alta. Se encontró que los resultados existen enfoques y necesidad de generar rentabilidad implementando los costos estándar.

De la revisión sistemática efectuada se concluye que el tema de estudio si es la herramienta que la industria del cuero requiere para ser más competitiva.

Asimismo, existen escasos artículos científicos que estudien el sistema de costos estándar en la industria del cuero, por lo que resulta necesario seguir investigando acerca de estas variables para contribuir al desarrollo de la materia expuesta.

## REFERENCIAS

- Alarcón Guzmán, V., & Cruz Suarez, J. (2010). *Costos Por Procesos*.
- Andría Valencia, W. (2012). *Manual de Costos y Presupuestos*. Perú: El Saber.
- Armando E, E. (2012). *Sistema de Costo Historico* .
- Barfield, J. T., & Kinney, M. (2005). *Contabilidad de Costos*. México.
- Barfield, J., & Kinney, M. (2005). *Contabilidad de Costos*. México: Internacional Thomson.
- Cano, A. (2015). *Importancia de los Costos*.
- Castillo Alfaro, M. M., & Lulichac Rojas, L. L. (26 de Octubre de 2016). *Repositorio Universidad Privada Antenor Orrego* . Obtenido de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/2015>
- Chambergó, I. (2012). *Sistema de Costos*. Perú: Editores Pacífico.
- Farfán Peña, S. A. (2000). *Contabilidad de Costos*. Perú: Unión.
- García Colín, J. (2014). *Contabilidad de Costos*. México: McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Hector J, J. (2013). *Costos de Produccion*.
- Horngrén, C., Datar, S., & Rajan, M. (2012). *Contabilidad de Costos Un Enfoque Gerencial*. México: Perarson.
- Huicochea Alsina, E., & Huicochea Alvarado, E. (2016). *Contabilidad de Costos*. Mexico: Editorial Trillas.
- Perez, R. (12 de Octubre de 2014). *Sistema de Costos*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/253948502/Sistema-de-Costos>
- Porto Perez, J. (2017).
- Saldarriaga Stephanie M, M. (2014). *Industria de Curtiembre Asencio Saldarriaga*.
- Turmero, I. J. (2012). *Sistemas de costos*.
- Hansen, M. (2009). *Administración de Costos*. México.

Castillo, A-Rojas, L,(2016). *Implementación del sistema de costos por proceso. Perú.*

Pavón, H(2012). *Fundamentos de Costos. Colombia.*

Alvarez-Dardet, M & Gutierrez, F (2010). *Contabilidad de Gestión. Madrid.*

Cuevas, (2010). *Contabilidad de Costos. Colombia.*

Andría, V. (2012). *Costos y Presupuestos. Perú.*

Calderón, J. (2013). *Contabilidad de Costos. Perú.*

García, C. (2014). *Contabilidad de Costos. México.*

Udolkin Dakova, S. (2015). *Contabilidad de Costos y de Gestión. Lima.*

Cárdenas, R. (2012). *Costos. México.*

## ANEXOS