



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE SISTEMAS DE COSTOS Y ESTRATEGIAS DE RENTABILIDAD”:
una revisión de la literatura científica en los últimos
15 años.

Trabajo de investigación para optar el grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autoras:

Jenyffer Marivy Alva Velasquez
Nataly Stefany Escobedo Rivera

Asesor:

Mg. Edwin Alberto Arroyo Rosales

Trujillo - Perú

2020

DEDICATORIA

Este presente trabajo está dedicado en primer lugar a Dios, a mis padres por haberme formado la persona que soy ahora y por su apoyo incondicional a pesar de las dificultades y a todas las personas que creyeron en mí y siempre estuvieron conmigo dándome ánimos para seguir adelante y nunca rendirme.

Dedico este trabajo en primer lugar a Dios por darme la oportunidad de llegar hasta aquí; a mis padres por haberme dado la vida, a mi esposo y a mi hijo por apoyarme en todo este camino arduo y difícil.

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento va dirigido a Dios por la vida, a mis padres por su amor y apoyo incondicional, a mis familiares y amigos por haberme brindado un soporte moral y emocional infinito, dándome la fortaleza para seguir adelante a pesar de las dificultades que se presentaron a lo largo de toda mi carrera universitaria.

Quiero agradecer a Dios por permitirme llegar a hasta donde estoy, a mis padres por criarme con buenos valores, a mi esposo y a mi hijo por ayudarme y apoyarme en todo este trayecto de esfuerzo gracias a todas las personas que directa o indirectamente me apoyaron para cumplir este reto.

A nuestro asesor de taller de tesis Mg. Edwin Alberto Arroyo Rosales por su guía y apoyo para poder culminar satisfactoriamente con la elaboración del presente medio

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|--|-----------|
| DEDICATORIA | 2 |
| AGRADECIMIENTO | 3 |
| ÍNDICE DE TABLAS | 5 |
| ÍNDICE DE FIGURAS | 6 |
| RESUMEN | 7 |
| CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN | 8 |
| CAPÍTULO II.METODOLOGÍA | 11 |
| CAPÍTULO III.RESULTADOS | 20 |
| CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES | 32 |
| REFERENCIAS | 35 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| TABLA N° 1: Recopilación de Investigaciones..... | 17 |
| TABLA N° 2: Matriz de Registro de Trabajos de Investigación | 22 |
| TABLA N° 3: Matriz de Registro de Tesis | 23 |
| TABLA N° 4: Matriz de Registro de Revistas | 23 |
| TABLA N° 5: Matriz de Registro de Artículos..... | 24 |
| TABLA N° 6:Año de Publicación..... | 25 |
| TABLA N° 7:Tipo de Investigación..... | 27 |
| TABLA N° 8: Temas de Investigación por Variables..... | 28 |
| TABLA N° 9: Revistas de Publicación | 29 |
| TABLA N° 10: País de Publicación | 31 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|---|-----------|
| <i>FIGURA N° 1: Etapas de la Revisión de la Literatura Científica</i> | <i>12</i> |
| <i>FIGURA N° 2: Estrategias de Indagación de Información.....</i> | <i>15</i> |
| <i>FIGURA N° 3: Número de artículos encontrados.....</i> | <i>20</i> |
| <i>FIGURA N° 4: Diagrama de Selección de Información</i> | <i>21</i> |
| <i>FIGURA N° 5: Año de Publicación.....</i> | <i>26</i> |
| <i>FIGURA N° 6: Tipo de Investigación.....</i> | <i>27</i> |
| <i>FIGURA N° 7: Temas de Investigación por Variables</i> | <i>28</i> |
| <i>FIGURA N° 8: Revistas de Publicación de los Artículos.....</i> | <i>30</i> |
| <i>FIGURA N° 9 : País de Publicación</i> | <i>31</i> |

RESUMEN

La presente revisión de literatura científica de los últimos 15 años tiene como objetivo: analizar, evaluar y revisar estudios teóricos y científicos en lo que respecta a los conocimientos y a la importancia que se tiene de la aplicación de los sistemas de costeo en las empresas, así como evaluar las estrategias de rentabilidad. Es por ello, que para realizar este estudio de investigación se utilizó diferentes fuentes de información como: Proquest, Dialnet, Google Académico, Repositorios Institucionales, Microsoft Academic, Redalyc y Scielo, en los cuales se verificó que la información recaudada esté dentro del período 2005 al 2019, asimismo que la información se encuentre en idioma español e inglés y se pueda tener acceso de forma gratuita a los textos completos para poder estudiarlos.

En síntesis, la búsqueda de información de artículos científicos fue muy importante para comprender la importancia de los costos en todas las organizaciones, pues la aplicación de los sistemas de costos contribuye favorablemente en la toma de decisiones, planificación y control de procesos, mejorando así la rentabilidad de las organizaciones.

PALABRAS CLAVES: Sistemas de costos , Rentabilidad , Estrategias, Métodos de costeo , Aplicación de costos

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

En el contexto global, se observa una gran transformación, tanto en el ámbito financiero, político, social y económico ; dichos cambios tienen un impacto considerable en las empresas a nivel mundial ,sin embargo, para afrontar todos estos cambios es necesario que las empresas implementen una gestión contable de costos que les permita aplicar estrategias para incrementar su utilidad , debido a que cualquier empresa , sea del sector y del tamaño que fuere siempre tendrán que proponer estrategias de todo tipo para el crecimiento de sus ingresos, es por ello la importancia de utilizar sistemas de costos en las empresas, ya que la gran mayoría de estas optan por el método tradicional o simplemente no contar con algún sistema, perjudicando así la utilidad de las mismas, es decir el análisis de la aplicación de sistemas de costos en las empresas permitirá generar una indagación contable y comprensible de los costos de cada organización , mejorando los procesos productivos y reducción de costos , generando mayor rentabilidad de las mismas.

Según, Garzón (2007), nos indica que, para combatir en el entorno de los comercios en la actualidad, las organizaciones deben contar con un estudio sobre el uso de los costos, procesos de producción y rentabilidad, que les ayude a tomar decisiones estratégicas y efectivas para mejorar su rentabilidad; asimismo, sirve de apoyo para la toma de decisiones de la gerencia y la administración para el incremento de la productividad del negocio. Del mismo modo nos menciona que hay empresas que han obtenido beneficios importantes, proveniente de una adecuada implementación de un sistema de costos; sin embargo, existen otras entidades que no han podido disminuir ni planificar sus costos debido a un mal manejo de la gestión de costeo ya que al no generar utilidades cumplen un papel pasivo en la empresa.

Asimismo, según Machado y Holanda (2010) nos mencionan que un sistema de costos es un sistema de dirección ya sea en las corporaciones de políticas públicas como también en los campos de planeamiento y control. De igual forma, Pineda (2011); nos indica que surge la obligación de investigar alternativas de costos al interior de las empresas para adquirir un sistema de costeo confiable, veras y oportuno que permita la correcta valuación de los inventarios, determinación de los resultados, fijación de precios, planificación y verificación de procesos para incrementar la rentabilidad de las mismas.

Por otro lado, Giménez, Marín y Cedeño (2015) indican que una empresa debe tener presente la importancia de implementar modelos de costos en base a sus metas y objetivos que le ayuden a obtener información importante al momento de tomar decisiones gerenciales y de esa forma lograr el éxito en la organización.

Por estas razones, la aplicación de sistemas de costos está directamente relacionado con la rentabilidad que genera cada empresa, pues ayuda a medir la efectividad y la eficiencia de las mismas.

Es por ello, Flore, Olivera, Balderrabano y Pérez (2013) nos indican que la rentabilidad es la aptitud de las organizaciones para producir utilidades en comparación con sus costos, de la misma manera es el indicador financiero más frecuente al momento de medir el crecimiento o fracaso en la gestión de las empresas, debido a que una utilidad mejorada permitirá el éxito del desarrollo de sus operaciones de la organización. Por otro lado, la importancia de la rentabilidad es un factor esencial pues permite examinar que los costos estén controlados y los ingresos puedan cubrir dichos costos o gastos que incurre las pequeñas, medianas y grandes empresas, con el objetivo de garantizar una mejor toma de decisiones y poder así continuar sus operaciones con éxito teniendo como base el principio de negocio en marcha.

Asimismo Chacón (2007) nos menciona que las organizaciones deberían tener un sistema de costos que implemente métodos de control y planificación , con la finalidad de que se pueda plantear estrategias con resultados positivos en las empresas, a la vez nos indica que el manejo de los sistemas de costeo y de administración se encuentra directamente enlazado con la rentabilidad de las empresas ya que dicho indicador compara los ingresos obtenidos con los recursos que ya hemos utilizado , el cual permitirá la determinación de las utilidades de la organización.

Sin embargo, Costa, Márquez, Nóbrega y Aguiar (2016) nos mencionan que la aplicación de sistemas costos ayudan a simplificar procesos, planificar y controlar costos con el objetivo de brindarnos información sobre la rentabilidad de la organización, esencial para generar negocios factibles, evaluando los costos de producción en base a indicadores de cumplimiento.

En síntesis, los sistemas de costos y las estrategias de rentabilidad tienen una relación favorable en toda la organización, pues una determinada mezcla de estas variables influyen en el rendimiento de las empresas, generando un desempeño excelente de todas las áreas y maximizando su valor, todo ello en virtud de la aplicación de los sistemas de costos y estrategias de rentabilidad que ayudarán a la toma de decisiones y contribuirán al cálculo de la efectividad con la que se controla los costos y gastos operacionales de cada entidad.

Finalmente ,según la opinión de los autores a través del estudio de investigación que estamos realizando se puede plantear la siguiente pregunta ¿Cuáles son los conocimientos y la importancia de la aplicación de sistemas de costos y cómo influye en la rentabilidad de las empresas entre los últimos 15 años?; asimismo nuestra revisión sistemática que estamos realizando tiene como finalidad principal: analizar, evaluar y revisar estudios teóricos, científicos de los conocimientos y la importancia de la aplicación de los sistemas de costeo en las empresas y en que forman contribuyen las estrategias de rentabilidad.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1 Tipo de estudio

El alcance del estudio de investigación que se realiza al tema de Análisis de la Aplicación de Sistemas de Costos y Estrategias de Rentabilidad es un tipo de Revisión Sistemática de la Literatura Científica donde Beltrán (2005), la define como un estudio de integración, observación, en el que se combinan la indagación hacia la pregunta planteada.

Asimismo, Sánchez (2010), la define como un modelo de investigación científica que tiene como fin incorporar de forma objetiva y sistematizada los resultados del análisis experimental, sobre un problema de investigación. Para lograr este objetivo se realiza una serie de procesos como: el planteamiento del problema, definición de los criterios de inclusión e indagación de los estudios, clasificación, cálculo de volumen del impacto, técnicas del estudio estadístico y explicación. (Figura N° 01)

De la misma manera, Manterola, Astudillo, Arias y Claros (2011) nos señalan que una revisión sistematizada, es un artículo fidedigno con certeza disponible, en el que se ejecuta una revisión de forma hermenéutica, con el fin de esquematizar la información actual en relación a un tema en particular, además los investigadores después de reunir los artículos de interés; los analizan, estudian y contrastan la base de hecho con la de otros artículos semejantes.

El proceso de búsqueda se realizó en diferentes páginas encontrándose un total de 24 documentos distribuidos entre: Google Académico (1) Dialnet (5), Redalyc (5), Microsoft Academic (1), Scielo(2), Proquest(1), Repositorio Institucional UNT (3), Repositorio Institucional UPN (5), Repositorio Institucional UPA (1) ,utilizando como palabras claves: sistemas de costo, estrategias de rentabilidad, costos, rentabilidad, con el

objetivo de analizar, evaluar y revisar estudios teóricos y científicos de los conocimientos y la importancia de aplicación de sistemas de costeo en las empresas , asimismo evaluar de qué forma contribuyen las estrategias de rentabilidad a partir del estudio de los artículos de investigación respondiendo a la pregunta ¿Cuáles son los conocimientos y la importancia de la aplicación de los sistemas de costos en las empresas y cómo influye en la rentabilidad de las empresas entre los últimos 15 años?.

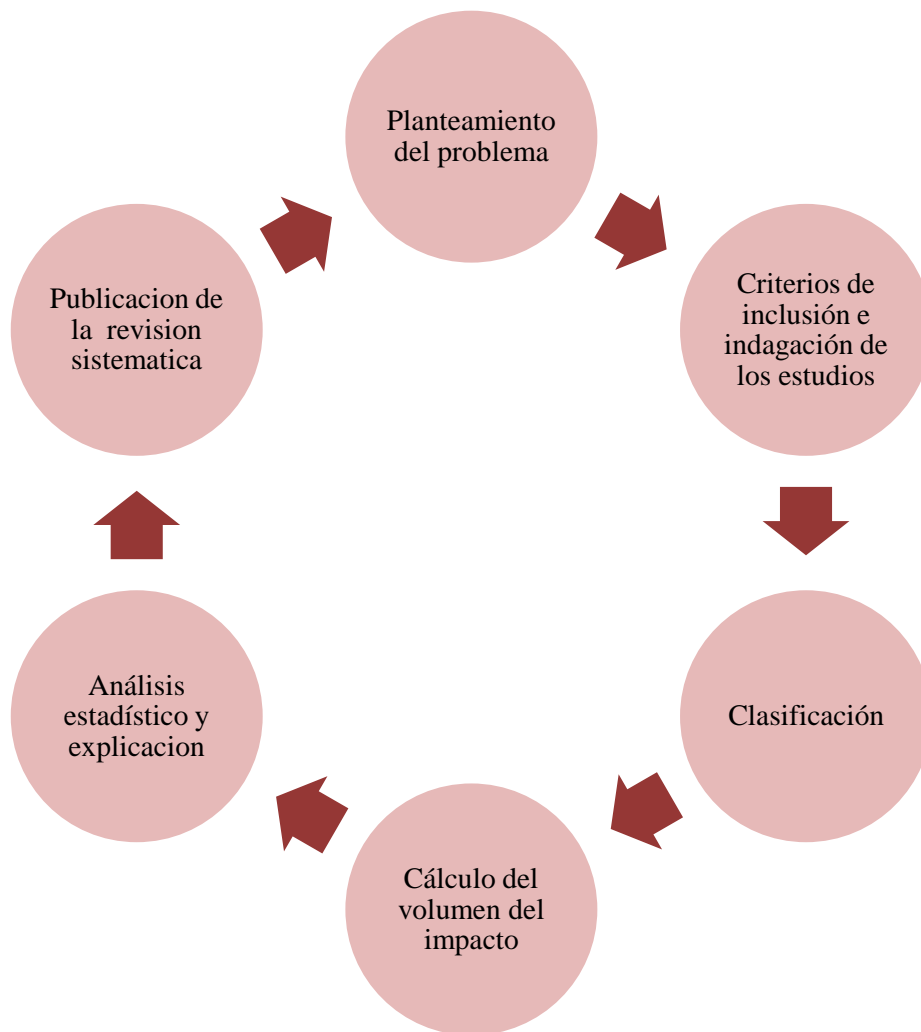


FIGURA N° 1: Etapas de la Revisión de la Literatura Científica

Fuente: Elaboración Propia

2.2 Criterios de Inclusión y Exclusión

Para el examen y búsqueda de la actual revisión sistematizada se empleó el método descriptivo y se consideró criterios de elección al reunir documentos como: artículos científicos, revistas y/o tesis que analizan la aplicación de sistemas de costeo y estrategias de rentabilidad en las empresas durante el período del 2005 al 2019 y solo consideramos los artículos que tengan las siguientes características:

- La calidad de los documentos de investigación científica, deben ser de fuentes seguras y confiables.
- El período de la extracción de los documentos solo se examinó estudios de investigación de los últimos 15 años.
- Los artículos, revistas, libros y tesis deben estar redactados en el idioma inglés y español.
- Los documentos científicos encontrados deben guardar relación con las dos variables de análisis como son sistemas de costeo y rentabilidad.
- Los documentos deben contar con una descarga virtual ilimitada gratuita y el texto debe estar completo.

Como criterios de exclusión consideramos aquellos artículos, revistas y /o tesis que no tengan las variables antes mencionadas, publicaciones fuera del período evaluado y aquellos documentos que no son considerados artículos de investigación.

2.3 Recursos de Información

El estudio de nuestra investigación se da a través de revistas, repositorios, tesis, libros y artículos científicos de los cuales deben cumplir con ciertos requisitos, en primer lugar se encontraron 305 documentos referidos a las variables sistema de costos y estrategias de rentabilidad, luego se seleccionó teniendo en cuenta como mínimo los últimos quince años , que tengan el idioma inglés y español, que sean de páginas de información científica y de investigación quedando solo 24 documentos entre artículos, revistas, tesis y trabajos de investigación ,encontrados en los siguientes buscadores académicos y científicos como:

- Google Académico: Es un explorador de google orientado a la indagación de bibliografías científicas y académicas donde podemos encontrar documentos como libros, artículos, revistas entre otros.
- Dialnet: Es un portal web de difusión que provee información de calidad sobre artículos científicos, revistas, libros, actas de congresos, tesis doctorales, entre otros.
- Repositorio Institucionales: Es un archivo en línea donde se depositan en formato digital, materiales derivados de la producción científica o académica de una institución, donde se puede encontrar artículos académicos y científicos, trabajos de investigación, revisiones sistematizadas, y tesis de diversas universidades.
- Microsoft Academic: Es un buscador web público gratuito que se encarga de proclamar publicaciones de información académica y de literatura.
- ProQuest: Es una compañía editorial digital que publica documentos en formatos electrónicos y suministra información para universidades, corporaciones y bibliotecas públicas en todo el mundo, ya que brinda una extensa investigación

académica respecto a temas como: negocios, economía, ciencias sociales, literatura, entre otros.

- Redalyc: Es una revista que brinda artículos científicos de américa latina la cual alberga más de 1273 revistas científicas más destacadas.
- Scielo: Es una biblioteca digital que aprueba la publicación de las revistas científicas, artículos, entre otros, que tiene como objetivo el desarrollo de una metodología común para la preparación, almacenamiento y evaluación de la investigación científica en formato electrónico.

2.4 Búsqueda de Información

El presente estudio de investigación está dado para evaluar y realizar el análisis partiendo desde lo más general hasta llegar al detalle más minino, en primer lugar, utilizamos la búsqueda de las siguientes palabras claves como: sistemas de costos, estrategias, rentabilidad, costos, métodos de costos y aplicación de los costos; asimismo nos enfocamos en la antigüedad de los estudios de investigación en el rango (2005-2019) de tipo de estudio descriptivo y que sean del idioma inglés y español siempre y cuando respondan al objetivo principal del tema de investigación.(Figura N°2)

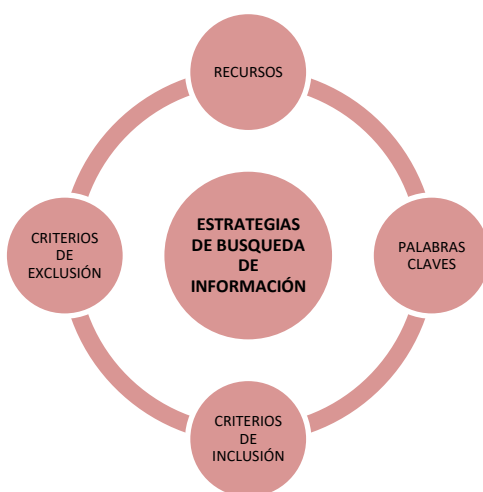


FIGURA N° 2: Estrategias de Indagación de Información

Fuente: Elaboración Propia

2.5 Descarte e Inclusión.

A lo largo del proceso y recopilación de la investigación en los diferentes portales de información antes mencionados, en primer lugar, se extrajo un total de 305 documentos referidos a las variables sistema de costos y estrategias de rentabilidad. En segundo lugar, se consideró que el año de publicación este dentro de los años 2005 al 2019 llegando a obtener 168 unidades. Dentro del tercer descarte se realizó por el idioma inglés y español quedando 101 unidades, cuarto descarte lo hicimos en base a que el artículo tenga el texto completo y descarga ilimitada gratuita, obteniendo solo 43 documentos. Finalmente se verificó que los textos de los documentos encontrados sean coherentes y entendibles por lo cual obtuvimos solo 24 documentos que cumplieran con todos los requisitos antes mencionados.

2.6 Selección de Datos

Para elaborar la actual revisión sistemática se usó criterios de inclusión donde seleccionamos en primera instancia aquellos artículos científicos que describan las variables de sistemas de costos y estrategias de rentabilidad dentro de los años 2005 al 2019, también se consideró que dichos documentos estén escritos en el idioma inglés y español, asimismo los documentos seleccionados deben contar con una versión online de descarga ilimitada y gratuita para poder leer por completo todo el artículo científico, finalmente se corroborará que dicha información provenga de fuentes confiable y reconocidas.

En las siguientes tablas se encuentran los datos recopilados de las unidades de investigación:

TABLA N° 1: RECOPIACIÓN DE INVESTIGACIONES

| N° | BASE DE DATOS | AUTOR /AUTORES | AÑO | TÍTULO | PAÍS |
|----|------------------|--|------|--|-----------|
| 1 | Google Académico | Milagros Cano Flores Daniel Olivera Gómez Jazmín Balderrabano Guadalupe Pérez C | 2013 | Rentabilidad y competitividad en la PYME | México |
| 2 | Dialnet | Bernardo Javier | 2012 | Análisis de la aplicación del sistema de costeo estándar en las empresas manufactureras colombianas | Colombia |
| 3 | Dialnet | Roberto M. Baldini Marisa A. Casari | 2008 | Los modelos de costeo y la gestión empresarial. | Argentina |
| 4 | Dialnet | Carlos Artieda | 2008 | Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES) | Argentina |
| 5 | Redalyc | Lucely C. Contreras | 2016 | Costos y rentabilidad de la apicultura a pequeña escala en comunidades mayas del Litoral Centro de Yucatán, México. | México |
| 6 | Redalyc | Chacón, Galia | 2007 | La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial. | Venezuela |
| 7 | Redalyc | Rocha de Araujo, Jose Augusto da , Pacheco da costa ,Reinaldo | 2005 | Operations Strategy and Cost Management | Brasil |
| 8 | Redalyc | Costa dos santos, Mateus Marques dos Anjos Nóbrega Cavalcante Aguiar do Monte,Paulo | 2016 | ITG 1000, Risk Detection and Accounting Information: a Theoretical Analysis on the Cost versus Benefit for Micro and Small Enterprises | Brasil |

| | | | | | |
|----|-----------------|---|------|---|-----------|
| 9 | Redalyc | Rios Manriquez, Martha | 2018 | La influencia del sistema de gestión de costos en los indicadores empresariales de las PYMES | Brasil |
| 10 | Scielo | Arellano Cepeda Otto Quispe Fernández Gabith Ayaviri Nina Dante Escobar Mamani Fortunato | 2017 | Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador | Ecuador |
| 11 | Scielo | Julio Daza Izquierdo | 2016 | Crecimiento y rentabilidad empresarial en el sector industrial brasileño. | Brasil |
| 12 | ProQuest | Daisis Giménez Claudia Marín Sileyna Cedeño | 2015 | Factores que influyen en el modelo de costos aplicados para el proceso de toma de decisiones gerenciales por las empresas hoteleras del Estado Nueva Esparta. | Venezuela |
| 13 | Repositorio UNT | Guevara Perez, Karen Lisseth | 2015 | "Aplicación de un sistema de costos por procesos con indicadores estándar para mejorar la rentabilidad en la empresa Fasinsa S.A., en la ciudad de Trujillo, año 2015" | Perú |
| 14 | Repositorio UNT | Palomino Correa, Martin Edwin | 2014 | "Aplicación de un Sistema de contabilidad de costos por procesos en el cultivo del arroz para mejorar el rendimiento de la cosecha de los agricultores individuales de Chepén." | Perú |
| 15 | Repositorio UNT | Acosta Gonzales, Constanza Nataly | 2016 | "Propuesta de un Sistema de Costeo por Órdenes Específicas y la Rentabilidad en la Empresa de Seguridad Avance SRL, Trujillo" | Perú |
| 16 | Repositorio UPA | Crizanto Jorge ,Gigi Francesca | 2018 | "Método de Costeo y la Rentabilidad en una Empresa de Servicios Contables – Lima – 2017" | Perú |
| 17 | Repositorio UPN | Cajamune R.A , Rodríguez A. Ruíz V.A | 2018 | "Enfoques y estrategias para adoptar un sistema de costos en las empresas latinoamericanas entre los años 2008 al 2018." Revisión de la literatura. | Perú |
| 18 | Repositorio UPN | Lozano Silva,Steinlin | 2017 | "Estrategia de implementación del sistema de costos ABC en las empresas latinoamericanas a partir del año 2000 al 2017." Revisión de | Perú |

| | | | | | |
|----|--------------------|--|------|---|--------|
| | | | | la literatura. | |
| 19 | Repositorio UPN | Burgos Alfaro, Karen Greysi | 2019 | "Estrategias de implementación de un sistema de costos en las empresas latinoamericanas entre los años 2000 al 2019." Revisión de la literatura. | Perú |
| 20 | Repositorio UPN | Quiroz Lecca, Lesly Mireya | 2019 | "Aplicación de un sistema de costos por órdenes de trabajo y su efecto en la rentabilidad en la empresa Faz Metal EIRL., Trujillo, periodo 2018" (Trabajo de investigación parcial) | Perú |
| 21 | Repositorio UPN | Chávez Lozano. Edwin Ortiz Bazán Jorge | 2018 | "Implementación del Sistema de Costos por Órdenes y su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Club Alejandría S.A.C., La Victoria 2018" | Perú |
| 22 | Microsoft Academic | Sergio Cherres Juárez | 2008 | Algunas reflexiones sobre el proceso de implementación de los Sistemas de Costos Convencionales en el Perú. Entrevista a Sergio Cherres Juárez | Perú |
| 23 | Dialnet | Antonio Lavolpe | 2010 | Los sistemas de contabilidad de costos en la pyme mexicana. | México |
| 24 | Dialnet | Edilma Pineda Marín | 2008 | Diseño de un sistema de costos para pymes | España |

Fuente: Elaboración Propia

CAPÍTULO III.RESULTADOS

3.1 Proceso de selección de estudios

En primera instancia la indagación de información según las bases de datos que utilizamos nos proporcionó 305 documentos conformados por: artículos científicos, revistas, trabajos de investigación y/o tesis que cuentan con las dos variables de estudio las cuales son: sistema de costos y rentabilidad. (Figura N°3)

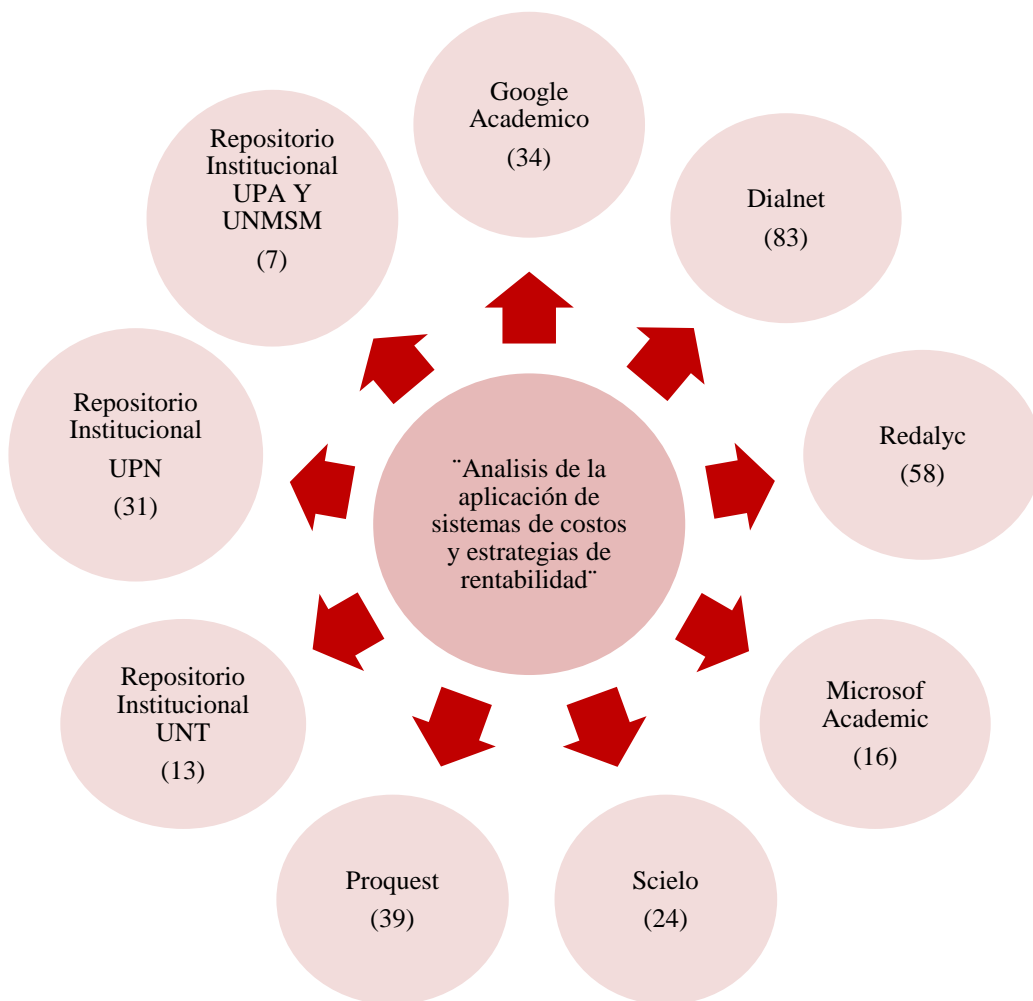


FIGURA N° 3: Número de artículos encontrados.

Fuente: Elaboración propia

Luego del total de estudios de investigación se descartó 137 documentos por el período de publicación ya que no estaban entre los períodos 2005 al 2019 quedando solo 168

documentos, también se prosiguió a eliminar 67 documentos por el contenido de la información pues no estaban referidos al tema de investigación, por lo cual solo quedaron 101 unidades, además se procedió a excluir 58 documentos ya que los textos estaban incompletos y no tenían descarga gratuita, quedándonos solo 43 unidades. Finalmente se verificó que la calidad de la información sea coherente y entendible por lo cual obtuvimos solo 24 documentos que cumplían con todos los requisitos antes mencionados. (Figura N°4)

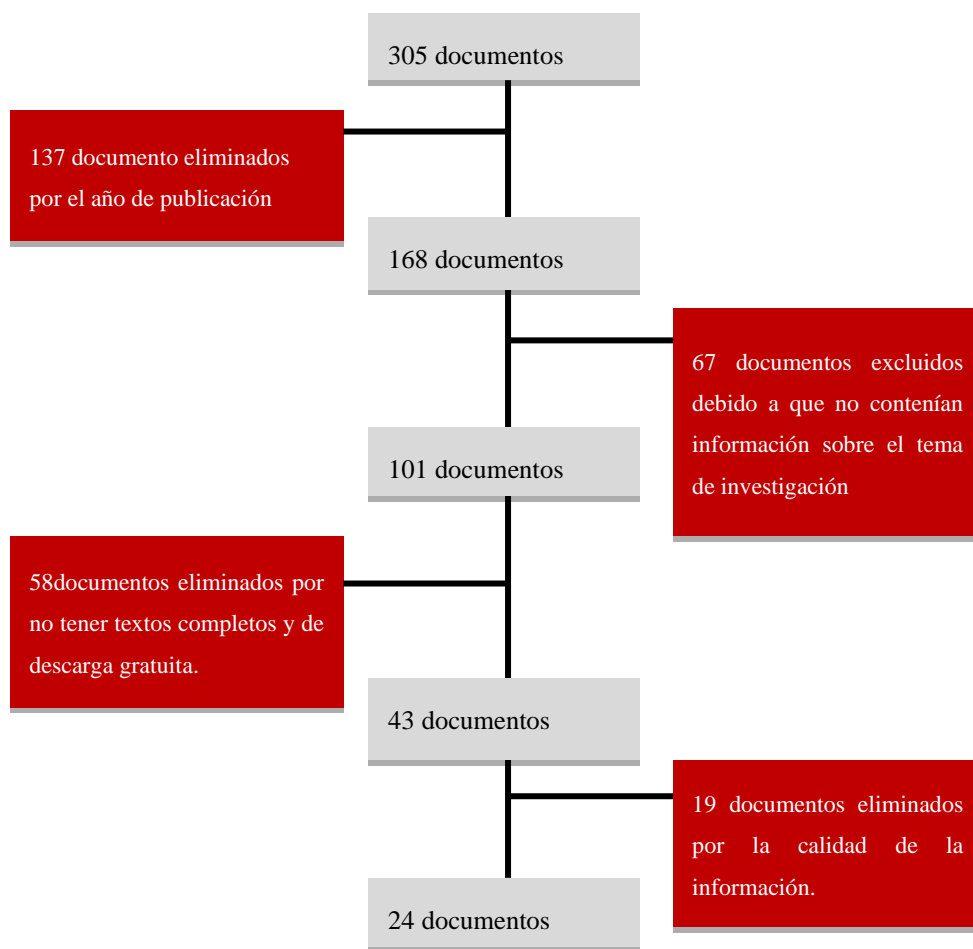


FIGURA N° 4:Diagrama de Selección de Información

Fuente: Elaboración propia

En seguida, se presenta la elección de los 24 documentos que están conformados por: (4) trabajos de investigación que fueron descargados del repositorio institucional (UPN), (5) tesis encontrados en repositorios institucionales de diferentes universidades (UPN, UNT y UPA), (12) artículos que pertenecen a la base de datos (SciELO, Dialnet, Redalyc, Google Académico, ProQuest) y 3 revistas que corresponden a los buscadores web de Dialnet y Microsoft Academic.

TABLA N° 2: Matriz de Registro de Trabajos de Investigación

| N° | Base de datos | Autor / Autores | Año | Título de Trabajo de Investigación |
|----|-----------------|--|------|---|
| 1 | Repositorio UPN | Cajamune Reyes, Alicia Rodríguez Alegría. Katherin Ruíz Vásquez, A | 2018 | “Enfoques y estrategias para adoptar un sistema de costos en las empresas latinoamericanas entre los años 2008 al 2018”. Revisión de la literatura. |
| 2 | Repositorio UPN | Lozano Silva, Steinlin | 2017 | “Estrategia de implementación del sistema de costos ABC en las empresas latinoamericanas a partir del año 2000 al 2017.” Revisión de la literatura. |
| 3 | Repositorio UPN | Burgos Alfaro, Karen Greysi | 2019 | “Estrategias de implementación de un sistema de costos en las empresas latinoamericanas entre los años 2000 al 2019”. Revisión de la literatura. |
| 4 | Repositorio UPN | Quiroz Lecca, Lesly Mireya | 2019 | “Aplicación de un sistema de costos por órdenes de trabajo y su efecto en la rentabilidad en la empresa Faz Metal EIRL., Trujillo, periodo 2018 (Trabajo de investigación parcial)” |

Fuente: Elaboración propia

TABLA N° 3: Matriz de Registro de Tesis

| N° | Base de Datos | Autor / Autores | Año | Título de Tesis |
|----|-----------------|---|------|---|
| 1 | Repositorio UNT | Guevara Pérez, Karen Lisseth | 2015 | “Aplicación de un sistema de costos por procesos con indicadores estándar para mejorar la rentabilidad en la empresa Fasinsa S.A., en la ciudad de Trujillo, año 2015” |
| 2 | Repositorio UNT | Palomino Correa, Martin Edwin | 2014 | “Aplicación de un Sistema de contabilidad de costos por procesos en el cultivo del arroz para mejorar el rendimiento de la cosecha de los agricultores individuales de Chepén.” |
| 3 | Repositorio UNT | Acosta Gonzales, Constanza Nataly | 2016 | “Propuesta de un Sistema de Costeo por Órdenes Específicas y la Rentabilidad en la Empresa de Seguridad "Avance SRL.", Trujillo” |
| 4 | Repositorio UPA | Crizanto Jorges ,Gigi Francesca | 2018 | “Método de Costeo y la Rentabilidad en una Empresa de Servicios Contables – Lima – 2017.” |
| 5 | Repositorio UPN | Chávez Lozano. Edwin Ortiz Bazán Jorge | 2018 | “Implementación Del Sistema De Costos Por Ordenes Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Club Alejandría S.A.C., La Victoria2018” |

Fuente: Elaboración propia

TABLA N° 4: Matriz de Registro de Revistas

| N° | Base de datos | Autor / Autores | Año | Título de Revistas |
|----|--------------------|-----------------------|------|---|
| 1 | Microsoft Academic | Sergio Cherres Juárez | 2008 | Algunas reflexiones sobre el proceso de implementación de los Sistemas de Costos Convencionales en el Perú. Entrevista a Sergio Cherres Juárez. |
| 2 | Dialnet | Antonio Lavolpe | 2010 | Los sistemas de contabilidad de costos en la pyme mexicana |
| 3 | Dialnet | Edilma Pineda Marín | 2008 | Diseño de un sistema de costos para pymes |

Fuente: Elaboración propia

TABLA N° 5: Matriz de Registro de Artículos

| N° | Base de Datos | Autor / Autores | Año | Título de Artículo de Investigación |
|----|------------------|---|------|--|
| 1 | Google Académico | Milagros Cano Flores Daniel Olivera Gómez Jazmín Balderrabano. B Guadalupe Pérez | 2013 | Rentabilidad y competitividad en la PYME. |
| 2 | Dialnet | Bernardo Javier | 2012 | Análisis de la aplicación del sistema de costeo estándar en las empresas manufactureras colombianas. |
| 3 | Dialnet | Roberto M. Baldini Marisa A. Casari | 2008 | Los modelos de costeo y la gestión empresarial. |
| 4 | Dialnet | Carlos Artieda | 2008 | Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES). |
| 5 | Redalyc | Lucely C. Contreras | 2016 | Costos y rentabilidad de la apicultura a pequeña escala en comunidades mayas del Litoral Centro de Yucatán, México. |
| 6 | Redalyc | Chacón, Galia | 2007 | La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial. |
| 7 | Redalyc | Rocha de Araujo, Jose Augusto da , Pacheco da costa ,Reinaldo | 2005 | Operations Strategy and Cost Management |
| 8 | Redalyc | Costa dos santos ,Mateus Alexandre, Marques dos Anjos, Luís | 2016 | ITG 1000, Risk Detection and Accounting Information: a Theoretical Analysis on the Cost versus Benefit for Micro and Small Enterprises |
| 9 | Redalyc | Rios Manriquez, Martha | 2018 | La influencia del sistema de gestión de costos en los indicadores empresariales de las PYMES |
| 10 | Scielo | Arellano Cepeda Otto Quispe Fernández Ayaviri Nina Dante Escobar Mamani.F | 2017 | Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador |

| | | | | |
|----|----------|---|------|---|
| 11 | SciELO | Daza Izquierdo, Julio | 2016 | Crecimiento y rentabilidad empresarial en el sector industrial brasileño. |
| 12 | ProQuest | Daisis Giménez Claudia Marín Sileyna Cedeño | 2015 | Factores que influyen en el modelo de costos aplicados para el proceso de toma de decisiones gerenciales por las empresas hoteleras del Estado Nueva Esparta. |

Fuente: Elaboración propia

3.2 Características de los estudios

3.2.1 Año de publicación

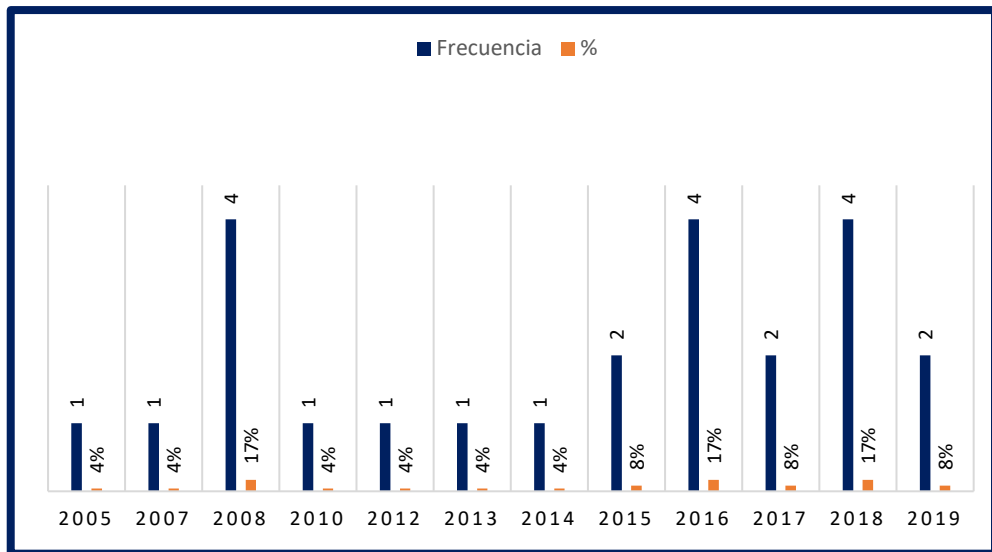
Conforme a la clasificación de acuerdo al año de publicación se presenta la cantidad de documentos entre los años 2005 al 2019 donde la mayor cantidad de documentos fueron en el año 2008, 2016 y 2018 y en menor proporción desciende a 6 documentos científicos que fueron encontrados en los años 2005, 2007, 2010, 2012, 2013, 2014, entre ellos artículos, tesis y revistas.

TABLA N° 6: Año de Publicación

| Año de Publicación | Frecuencia | % |
|--------------------|------------|-------------|
| 2005 | 1 | 4% |
| 2007 | 1 | 4% |
| 2008 | 4 | 17% |
| 2010 | 1 | 4% |
| 2012 | 1 | 4% |
| 2013 | 1 | 4% |
| 2014 | 1 | 4% |
| 2015 | 2 | 8% |
| 2016 | 4 | 17% |
| 2017 | 2 | 8% |
| 2018 | 4 | 17% |
| 2019 | 2 | 8% |
| TOTAL | 24 | 100% |

Fuente: Elaboración propia

FIGURA N° 5: Año de Publicación



Fuente: Ídem Tabla 5

Interpretación: En la figura N°5 nos indica que el 17% de documentos científicos encontrados son de los años 2008, 2016 y 2018, con un 8% tenemos los documentos del 2005, 2017 y 2019 y finalmente con un 4% los documentos de los años 2005, 2007,2010,2012,2013,2014.

3.2.2 Tipo de Investigación

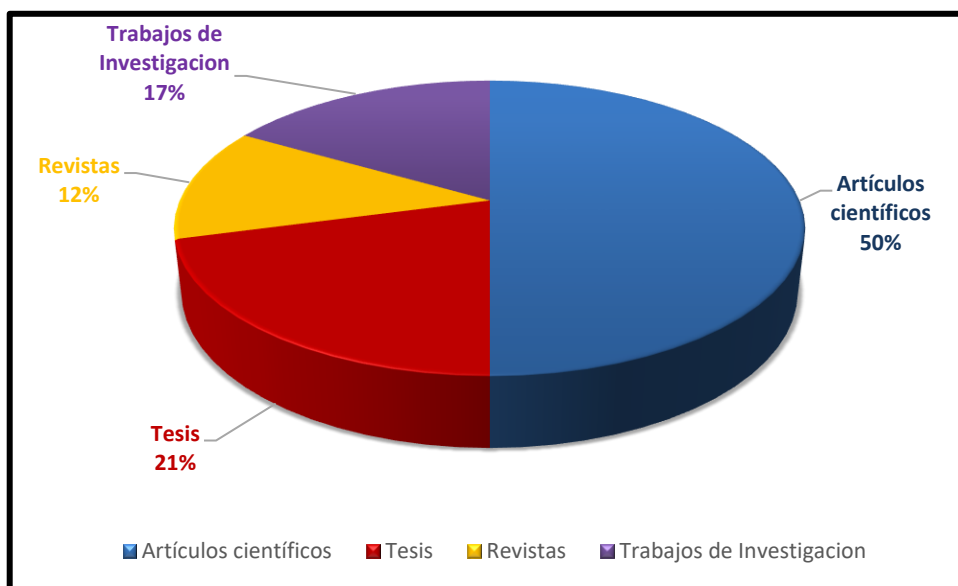
Con el tipo de indagación obtuvimos 24 documentos entre los cuales encontramos artículos de los exploradores web (Proquest, Scielo, Redalyc, Dialnet y Google académico), además tesis extraídas de los repositorios institucionales como (UPN, UNT y UPA), trabajos de investigación encontrados en el repositorio institucional y revistas científicas extraídas de (Microsoft Academic y Dialnet).

TABLA N° 7: Tipo de Investigación

| Tipo de Investigación | Frecuencia | % |
|------------------------------|-------------------|-------------|
| Artículos científicos | 12 | 50% |
| Tesis | 5 | 21% |
| Revistas | 3 | 13% |
| Trabajos de Investigación | 4 | 17% |
| TOTAL | 24 | 100% |

Fuente: Elaboración propia

FIGURA N° 6: Tipo de Investigación



Fuente: Idem Tabla 7

Interpretación: En la figura N°6, se visualiza que el 50 % del total de los estudios revisados son artículos científicos, 21% son tesis, 17% son trabajos de investigación y con un 12% revistas científicas.

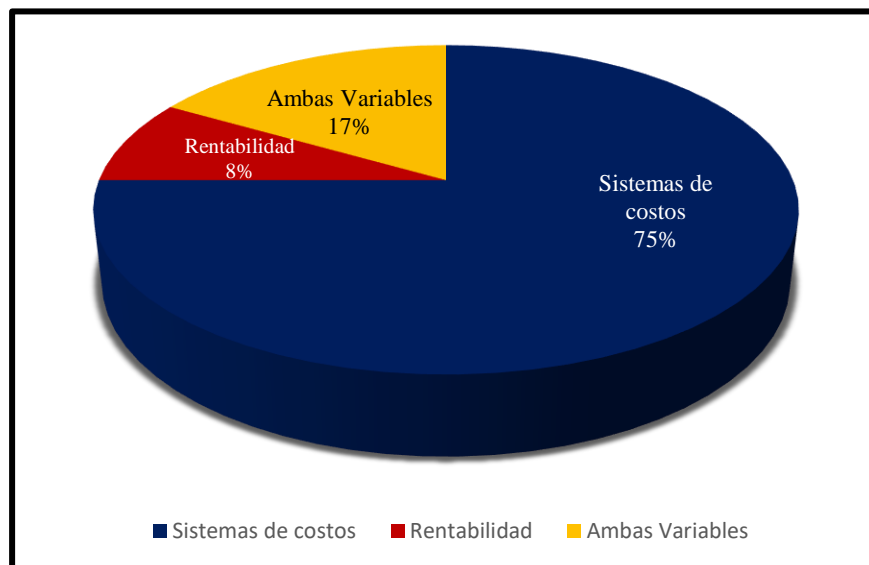
3.2.3 Temas de Investigación

Como podemos observar en la Tabla N°8 nos muestra las variables de estudio del tema de investigación como son: rentabilidad, sistemas de costos y estudios que tengan ambas variables.

TABLA N° 8: Temas de Investigación por Variables

| Temas de Investigación por variables | Frecuencia | % |
|--------------------------------------|------------|-------------|
| Sistemas de costos | 18 | 75% |
| Rentabilidad | 2 | 8% |
| Ambos | 4 | 17% |
| TOTAL | 24 | 100% |

FIGURA N° 7:Temas de Investigación por Variables



Fuente: Idem Tabla 8

Interpretación: En la Figura N°7 se observa que el 75% de los estudios encontrados corresponden a la variable de sistemas de costos; por otro lado, el 17 % corresponde a los estudios de investigación de ambas variables y el otro 8% representan a la segunda variable de rentabilidad.

3.2.4 Revista de Publicación de Artículos

En la búsqueda de nuestros estudios de investigación encontramos los siguientes artículos pertenecientes a las siguientes revistas: en mayor proporción la revista de Contaduría y Administración, asimismo Turismo y Patrimonio y en menor proporción las revistas de investigación Altoandin, Instituto Nacional de Costos, Publicando, Invenio, Lidera,

Investigación y Ciencia, Académica de Educación , Ciencia Administrativa , Revista International Journal of Profesional Business Review, Revista Journal of Information Systems and Technology Management y Revista Braziliam Business Review.

TABLA N° 9: Revistas de Publicación

| Revistas de Publicación de los Artículos | Frecuencia | % |
|--|-------------------|-------------|
| R. de Contaduría y Administración | 2 | 13% |
| Revista de Investigación Altoandin | 1 | 7% |
| Revista del Instituto Internacional de costos | 1 | 7% |
| Revista de Turismo y Patrimonio Cultural | 2 | 13% |
| Revista Publicando | 1 | 7% |
| Revista Invenio | 1 | 7% |
| Revista Lidera | 1 | 7% |
| Revista de Investigación y ciencia | 1 | 7% |
| Revista International Journal of Profesional Business Review | 1 | 7% |
| Revista Journal of Information Systems and Technology Management | 1 | 7% |
| Revista Braziliam Business Review | 1 | 7% |
| Revista académica de educación | 1 | 7% |
| Revista ciencia Administrativa | 1 | 7% |
| TOTAL | 15 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

FIGURA N° 8: Revistas de Publicación de los Artículos



Fuente: Idem Tabla 9

Interpretación: Se aprecia en la Figura N°8 que el 13 % de revistas la conforman las revistas de Contaduría y Administración y Turismo y Patrimonio cultural, con un 7 % las revistas de investigación Altoandín, Instituto Nacional de Costos, Publicando, Invenio, Lidera, Investigación y Ciencia, International Journal of Professional business Review, Journal of Information Systems and Technology Management, Braziliam Business Review, Académica de Educación y Ciencia Administrativa.

3.2.5 Países de Publicación

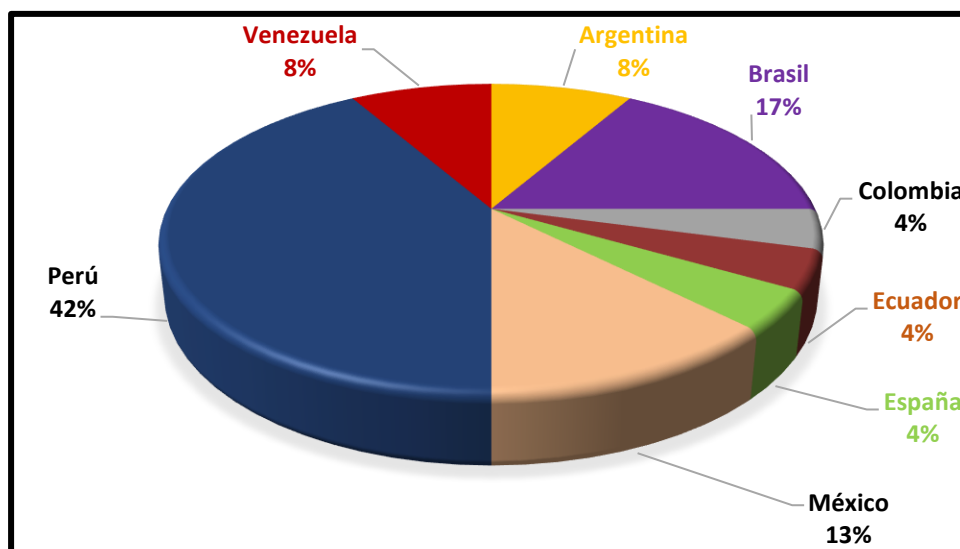
En nuestro estudio de investigación elegimos 24 documentos entre trabajos de investigación, tesis, artículos y revistas de los cuales su país de publicación son los siguientes: Perú que lo conforman (10) documentos entre tesis y trabajos de investigación; en el país de Brasil (4); México (3), en el país de Venezuela y Argentina que abarca (2) artículos cada uno y con un artículo de investigación se encuentran los países de Colombia, Ecuador y España.

TABLA N° 10: País de Publicación

| País de Publicación | Frecuencia | % |
|---------------------|------------|-------------|
| Argentina | 2 | 8% |
| Brasil | 4 | 17% |
| Colombia | 1 | 4% |
| Ecuador | 1 | 4% |
| España | 1 | 4% |
| México | 3 | 13% |
| Perú | 10 | 42% |
| Venezuela | 2 | 8% |
| TOTAL | 24 | 100% |

Fuente: Elaboración Propia

FIGURA N° 9 : País de Publicación



Fuente: Idem Tabla 10

Interpretación: Como se observa en la Figura N°9 encontramos que el 42% del total de los estudios de investigación pertenecen al país de Perú; 17 % de artículos científicos son del país de Brasil; 13% pertenecen al país de México, con un 8% a los países de Venezuela y Argentina y con un 4 % del total pertenecientes a los países de Colombia, Ecuador y España.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

DISCUSIÓN:

Nuestra revisión sistemática de investigación tiene como propósito reunir información importante y suficiente que concierne a la aplicación de sistemas de costos y estrategias de rentabilidad tanto de los estudios realizados a nivel nacional o internacional en los últimos 15 años; asimismo de acuerdo a las muestras encontradas la gran mayoría de las empresas no cuentan con un sistema de costos eficaz para planificar y controlar de forma efectiva los costos de su organización.

En base a los resultados encontrados en esta revisión sistematizada nos lleva a conocer la aplicación de los Sistemas de costos y la importancia que proporciona a las organizaciones, ya que es una herramienta en la cual se aplicarán estrategias de rentabilidad con el fin de maximizar las utilidades de la organización, es por ello la importancia de la aplicación de sistemas de costeo ya que ayudarán al crecimiento de la organización y en la medición de sus inversiones.

Al final de la búsqueda que realizamos encontramos estudios de investigación respecto a la variable de sistema de costos, Machado y Holanda (2010) la describen como un sistema de gestión, ya sea en las organizaciones públicas como también en las áreas de planeamiento y control. Del mismo modo, Chacón (2006) nos indica que los sistemas de costos contribuyen en los sistemas de control de gestión con una información oportuna y equiparable con el objetivo de plantear nuevas estrategias para enfrentar el nuevo entorno de los negocios empresariales en la actualidad.

Por otro lado, en lo que respecta a la segunda variable Rentabilidad, Chacón (2007) señala que es un indicador que compara los ingresos logrados con los recursos que hemos utilizado, además nos permitirá realizar la elección de diversas alternativas de costos,

verificar el uso de los bienes y estimar de qué manera se está llegando a su máximo gasto por costos en comparación de sus ganancias que se plantea la organización.

Los modelos o Sistemas de Costos más adoptados según algunos estudios realizados por la revista Investigación y Ciencia son los métodos tradicionales, destacando con un 41.4% las empresas que utilizan el coste directo, 39.8% las organizaciones que emplean los costos estándar, además un 28.9% las empresas que utilizan el modelo de coste total ,21.1% emplean los costos de calidad y un 8.6% que abarcan las organizaciones que aplican el sistema de costos ABC.

Jankala (2007) nos indica que las aplicaciones de los sistemas de costos y la investigación sobre la forma como se práctica son muy importantes en el mundo empresarial ya que es donde se refleja la rentabilidad de cada organización. Es por ello, la importancia de comprender que los sistemas de costos se han convertido en un instrumento de gestión estratégica, los cuales permiten estudiar los costos de manera organizada, proporcionando información importante de forma oportuna y pertinente, con el objetivo de que la organización pueda reducir, planificar y controlar sus costos para mejorar su rentabilidad y el éxito de la organización no se vea afectado.

CONCLUSIONES:

Teniendo en cuenta el objetivo dispuesto y en función del examen de los resultados encontrados, se puede concluir que:

Efectivamente el análisis de la aplicación de sistemas de costos y la rentabilidad si tienen una conexión natural ya que es una herramienta útil e impredecible que facilita la indagación necesaria para examinar las factibles variaciones que puede darse en los diferentes sistemas de costos, a lo que impactará de modo directo en la utilidad de las empresas mejorando la rentabilidad mediante estrategias empresariales.

Asimismo, los sistemas de costos pueden servir como base para la administración, en primera instancia, para el reconocimiento de los costos en los que se incide y para tener una información fiable y oportuna en base a las metas y objetivos de cada organización.

En síntesis, los procedimientos de los sistemas de costos más empleados en las organizaciones son los métodos tradicionales, es decir la mayoría de las empresas no aplican un sistema de costeo, perjudicando así su continuidad en el mercado, es por ello la importancia de utilizar un sistema de costos ya que influencia de manera positiva en la rentabilidad de las empresas pues permitirá evaluar costos y gastos organizacionales.

Finalmente podemos decir que los sistemas de costos contribuyen directamente con la rentabilidad , ya que compara los ingresos logrados con los recursos que hemos utilizado, es por ese motivo que ambas variables son muy importantes para establecer la salud integral de las empresas , de la misma manera son vitales para establecer un diagnóstico del presente y futuro de la organización, mediante procesos y sistemas de costos que ayudaran a controlar , planificar , fijar precios y comparar información oportuna para medir la eficiencia de la gestión de costos que se verá reflejado en la rentabilidad de la organización.

REFERENCIAS

- Giménez, D., Marín, C., & Cedeño, S. (2015). Factores que influyen en el modelo de costos aplicados para el proceso de toma de decisiones gerenciales por las empresas hoteleras del estado nueva Esparta. *Pasos*, 13(1), 207222. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/1835703932?accountid=36937>.
- Rocha, J & Pacheco, R, (2005). Operations Strategy and Cost Management. Revista de Gestão da Tecnologia e Sistemas de Informação: *Journal of Information Systems and Technology Management*, vol.2. Recuperado de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=203219588003>
- Pineda, M. (2011). Diseño De Un Sistema De Costos Para Pymes. Revista Barcelona: *Ediciones Gestión*, 25. Recuperado de [https:// Dialnet-DisenoDeUnSistemaDeCostosParaPymes-4780124%20\(3\).pdf](https:// Dialnet-DisenoDeUnSistemaDeCostosParaPymes-4780124%20(3).pdf).
- Roger, D. (2012) Sistemas de costos, presupuesto por resultados y Sistemas Integrados de Administración Financiera Aportes y desafíos para incrementar el impacto del gasto público en el bienestar de los ciudadanos. *Banco Interamericano de Desarrollo*. Recuperado de https://mba.americaeconomia.com/sites/mba.americaeconomia.com/files/paper_pendiente.pdf
- Cano. F; Balderrabano. B , Olivera G;& Pérez .C. *Rentabilidad y competitividad en la PYME*. Obtenido de <https://www.uv.mx/iiesca/files/2014/01/11CA201302.pdf> <https://www.uv.mx/iiesca/files/2014/01/11CA201302.pdf>
- Manterola, C., Astudillo, P., Arias, E. y Claros. N. (2011). Revisiones sistemáticas de la literatura. Qué se debe saber acerca de ellas. *Revista española* .Obtenido de <https://www.elsevier.es/es-revista-cirugia-espanola-36-pdf-S0009739X11003307>

Chacón, G (2007). *La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial*. Actualidad Contable Faces, vol. 10, núm. 15 .Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701504.pdf>

Alvarado, P., & Calle, M. (2011). *Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para el Taller Artesanal Artema*. Tesis de pregrado, Universidad de Cuenca, Cuenca, Ecuador. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/1252>

Cajamune, P., Rodríguez & Ruiz V. (2018). *Enfoques y estrategias para adoptar un sistema de costos en las empresas latinoamericanas entre los años 2008 al 2018*. Revisión de la literatura. Trabajo de investigación, Universidad Privada del Norte, Perú. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/14584/Cajamune%20Reyes%20Alicia%20Consuelo%20%20Rodr%3%adguez%20Alegre%20c3>

Burgos, A. (2019). *Estrategias de implementación de un sistema de costos en las empresas latinoamericanas entre los años 2000 al 2019. revisión de la literatura*. Trabajo de investigación, Universidad Privada del Norte, Perú. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23274/Burgos%20Alfaro%20Karen%20Greysi.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Quiroz L. (2018). *Aplicación del sistema de costos por órdenes para determinar la utilidad por línea de producto en la empresa calzados July, de la ciudad de Trujillo, año 2018: una revisión de la literatura científica*. Universidad Privada del Norte, Perú. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23271/Quiroz%20Lecca%20Lesly%20Mireya.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Artida C. (2015) *Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES)*. Revista Publicando, 2(2). Recuperado de <https://Dialnet-AnalisisDeLosSistemasDeCostosComoHerramientasEstra-5833491.pdf>

- Daza. I (2016) *Crecimiento y rentabilidad empresarial en el sector industrial brasileño*. Contad. Adm vol.61, n.2, pp.266-282. Recuperado de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S018610422016000200266&lang=es
- Daisis. G (2015) *Factores que influyen en el modelo de costos aplicados para el proceso de toma de decisiones gerenciales por las empresas hoteleras del estado de nueva Esparta*. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5088392>
- Cherres. J (2015) *Algunas reflexiones sobre el proceso de implementación de los Sistemas de Costos Convencionales en el Perú. Entrevista a serio Cherres Juárez*. Recuperado de <http://repositorio.pucp.edu.pe/index/handle/123456789/136820>
- López. M & Marín. S (2010) *Los sistemas de contabilidad de costos en la Pyme mexicana*. Recuperado de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=67413393007>
- Garzón, M. (2007), *Sistema de costo para una empresa de construcción*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/sistema-de-costo-para-una-empresa-de-construccion/>.
- Costa dos, M, Marques, L, Nóbrega, C & Aguiar, P, (2016). ITG 1000, Risk Detection and Accounting Information: A Theoretical Analysis on the Cost versus Benefit for Micro and Small Enterprises. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=123045332003>
- Ríos, M, (2018). La Influencia Del Sistema de Gestión de Costos En Los Indicadores Empresariales De Las Pymes). International Journal of professional Business Review, vol3. Obtenido de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5536/553658821002/553658821002.pdf>
- Beltrán. O. (2005) *Revisiones sistemáticas de la literatura*. Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/rcg/v20n1/v20n1a09.pdf>
- Sánchez, J (2010). *Como realizar una revisión sistemática y un meta análisis*. Universidad de Oviedo, Vol.38. Recuperado de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/23274>