

FACULTAD DE NEGOCIOS



Carrera de Contabilidad y Finanzas

“Costos por procesos en la industria del cuero. Una revisión sistemática de la literatura científica de los últimos 10 años”.

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

Degne Lilian Campos Córdova
Karina Jaqueline Risco Rodríguez

Asesor:

Mg. Rogger Remberto Quiroz Zuñiga

Trujillo - Perú

2018



ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor Mg. Rogger Remberto Quiroz Zúñiga, 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):

- Degne Lilian Campos Córdova.
- Karina Jaqueline Risco Rodríguez.

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de Investigación, titulado “COSTOS POR PROCESOS EN LA INDUSTRIA DEL CUERO, UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA DE LA LITERATURA DE LOS ÚLTIMOS 10 AÑOS”, 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.

Trujillo, 17 de Julio de 2018



Mg. Rogger Remberto Quiroz Zúñiga
Asesor

ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Director/Coordinador LUIGI VATSLAV CABOS VILLA, de la carrera de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada del Norte, ha procedido a realizar la evaluación del Trabajo de Investigación del (o los) estudiante (s)/egresado (s):

- Campos Córdova Degne Lilian
- Risco Rodríguez Karina Jaqueline

Para aspirar al grado de bachiller con el Trabajo de Investigación titulado **“Costos por procesos en la Industria del cuero. Una revisión sistemática de la literatura científica de los últimos 10 años”**.

Luego de la revisión, en forma y contenido, del Trabajo de Investigación expresa el siguiente resultado:

Aprobado

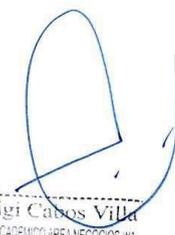
Calificativo:

() Excelente: De 20 a 18.

Sobresaliente: De 17 a 15.

() Bueno: De 14 a 13.

Desaprobado


Ing. Luigi Cabos Villa
COORDINADOR ACADÉMICO AREA NEGOCIOS IVA
UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE

Trujillo, 21 de enero del 2019

Ing. Luigi Vatslav Cabos Villa

Coordinador de Carrera

DEDICATORIA

Dedicado a mis padres, a mi esposo e hijos por ser el motor y motivo de este logro,
a ellos mi eterno agradecimiento.

Dedicada a Dios por ser mi fortaleza, a mis padres por su grande apoyo que
pusieron en mí, agradecimiento eterno

AGRADECIMIENTO

Cada momento culminante de nuestras vidas está acompañado de hermosos recuerdos y sentimientos de gratitud, es por ello, que nos embarga la dicha al alcanzar otra de nuestras metas anheladas; la cual se la dedicamos a:

Dios omnipotente, fuente original de nuestras vidas, pues sin fe cualquier sueño resulta imposible.

A nuestros padres por siempre estar con nosotros apoyándonos en los momentos difíciles.

A nuestro asesor de tesis, por su valiosa dirección y asesoría en este proyecto.

A nuestros compañeros de estudio, por todos los gratos momentos que vivimos.

TABLA DE CONTENIDO

Acta de autorización para presentación del trabajo de investigación ¡Error! Marcador no definido.	
Acta de evaluación del trabajo de investigación ¡Error! Marcador no definido.	
Dedicatoria	4
Agradecimiento	5
Índice de tablas	7
Índice de figuras	8
Resumen	10
Capítulo I: Introducción	11
Capítulo II: Metodología	15
Capítulo III: Resultados	25
Capítulo IV: Discusión y Conclusiones	32
Referencias	35
Anexos	36

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Artículos incluidos en la revisión sistemática	18
Tabla 2: Rutas específicas de búsqueda incluidas en la revisión sistemática	20
Tabla 3: Reporte de investigaciones revisadas	21
Tabla 4: Reporte de publicaciones por países.....	27
Tabla 5: Reporte de publicaciones extranjeras y nacionales	27
Tabla 6: Investigaciones aportadas con ubicación geográfica.....	28

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Flujograma proceso de criterios de búsqueda	19
Figura 2: Ubicación geográfica de las publicaciones	26
Figura 3: Porcentaje de publicaciones	28
Figura 4: Participación investigativa por año	29

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo A: Buscador Latindex	36
Anexo B: Buscador Redalyc.....	37
Anexo C: Buscar Google Académico.....	38
Anexo D: Buscador Scielo	39
Anexo E: Buscador Periódica.....	400

RESUMEN

Los costos son una herramienta de gestión poderosa, nos permiten tomar decisiones inteligentes. Es la raíz para toda empresa sin importar su dimensión. Los antecedentes relacionados al tema de investigación fueron obtenidos de análisis y consulta de diversas tesis y bases teóricas. El objetivo de este trabajo es determinar la importancia de los costos por procesos en la industria del cuero. La búsqueda (2007 – 2017) se identificó mediante información de autores, número de citas, resúmenes, Scielo, latindex, google académico, Redalyc y Periódica.

Considerando criterios de elegibilidad como: publicaciones hechas a partir del año 2007 en idiomas inglés, español y portugués. El tipo de estudio aplicada para la investigación se adaptó a la metodología PRISMA.

Se obtuvo como resultado 15 artículos referidos al tema, presentándose limitaciones por la no existencia de muchos artículos científicos que estudien las variables.

Se llegó a la conclusión que los costos por proceso sirven de herramienta a la alta dirección, en la planeación, control y toma de decisiones.

PALABRAS CLAVES: . Revisión sistemática, costos por proceso, costos, industria del cuero.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Los costos siempre son esenciales para el funcionamiento de cualquier negocio; los costos por proceso son aquellos que para lograr un producto terminado, requieren que la materia prima sea transformada a través de varios procesos interrumpidos, debiendo acumular los costos en cada proceso y dando como resultado un alto volumen de producción uniforme. (Farías Toto, Ma de Lourdes, 2017),

Chambergó (2012) afirma que “el costo es un recurso específico para lograr la producción de un bien o la estrategia aplicada para dar un servicio en general”, se necesita los costos por procesos para determinar cuánto es lo que realmente está costando fabricar un producto terminado.

Según Chiavenato (2012) “un sistema de costos es el conjunto de procedimientos analíticos de costeo que aplican las diferentes empresas e instituciones para la determinación de los costos de producción, de comercialización o de servicios que produce, vende o presta a los usuarios”.

Asimismo, menciona que el costo es un recurso específico para lograr la producción de un bien, la estrategia aplicada para dar un servicio en general. De lo anterior se desprende que el costo de producción es la suma del consumo de la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación que se incurren en cada uno de los centros de costos o de responsabilidad, dependiendo de si se trata de un costo de producción o un comercial de servicio. (Chiavenato, I. 2012).

Los costos, en materia económica, pueden medirse en términos reales representados por los esfuerzos, sacrificios, esperas o en términos monetarios representados por la suma

del dinero gastado para producir una cosa; es decir, los costos reales se miden en términos físicos o psicológicos y los costos monetarios, en términos de dinero (Huicochea Alsina – Huicochea Alvarado, 2016).

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”.

“El costo por proceso 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).

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).

Andría Valencia (2012) menciona que “el sistema de costeo por procesos se utiliza cuando los productos son uniformes y en grandes volúmenes”. Por otro, lado la industria manufacturera necesita tener información confiable y a tiempo que permita visualizar y analizar los esfuerzos empleados para el logro de metas trazadas, para ello necesita información que generan los costos por procesos.

Los costos por procesos son más aplicable cuando la producción es estandarizada, masiva y continúa. En las empresas que usan este sistema, generalmente el proceso de producción pasa por varios procesos o departamentos de producción, obteniéndose el punto final cuando se termina la fabricación en el último proceso o departamento (Udolkin Dakova, 2015).

Aún cuando existe un número de complejidades implícitas en el costeo por procesos, la idea básica implica simplemente el cálculo de un costo promedio por unidad. Como tal, la técnica es divisible en tres etapas: 1) Medición de la producción obtenida en un periodo. 2) Medición de los costos en que se incurren en el período. 3) Cálculo de costo promedio repartiendo el costo total a lo largo de toda la producción (Barfield & Kinney, 2007).

En cada periodo, los sistemas de costeo por procesos dividen los costos totales por elaborar un producto o servicio idéntico o similar, entre el número total de unidades producidas para obtener un costo por unidad. Este último es el costo unitario promedio que se aplica a cada una de las unidades idénticas o similares elaboradas en ese período (Horngren, Datar, & Rajan, 2012).

Todas las actividades que se desarrollan en el proceso de producción se reflejan en los costos, y su correcta administración permite tomar decisiones sobre las mismas, en términos de mejora, modificación e innovación. Por lo tanto, la gestión de los costos permite a la empresa tener mayor información sobre la forma cómo se administra los procesos, ya que es un parámetro de medición de su funcionamiento (Andría Valencia, 2012).

Según Hansen y Mowen (2007), la gestión estratégica de costos emplea el uso de datos de costos para desarrollar e identificar estrategias superiores que produzcan una ventaja competitiva sostenible. Dichas ventajas consisten en la creación de un mejor valor para el cliente, con base a un costo más bajo o igual en comparación a los que ofrece la competencia.

Castillo Alfaro & Lulichac Rojas, 2016, pág. 3 sostiene que la industria del cuero, es un sector industrial reconocido en nuestro país; en los últimos años ha sido afectada 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 costos por procesos para que sean más competitivos.

La presente investigación se justifica académicamente ya que apoyará a concretar el aprendizaje significativo en los estudiantes interesados en los costos por procesos en la industria del cuero.

La presente investigación tiene por objetivo demostrar la relevancia que alcanza realizar una revisión sistemática y determinar la importancia de los costos por procesos en la industria del cuero, determinando la importancia y relevancia de las publicaciones peruanas y extranjeras, basada en datos: Scielo, latindex, google académico y libros, a partir de la revisión de la literatura científica de los últimos 10 años, con la finalidad de tener mayor información sobre la forma de cómo deben administrarse los costos por proceso en la industria del cuero.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

Tipo de estudio

Para la construcción de este trabajo se empleó la revisión sistemática de literatura científica (RSLC), con base a la adaptación de la metodología PRISMA (Preferred Reporting Item for Systematic Reviews and Meta-Analyses).

La pregunta de investigación establecida para conducir el proceso metodológico fue la siguiente: ¿Los costos por procesos son la herramienta que requiere la industria del cuero, para tomar decisiones efectivas en un mercado cada vez más competitivo?

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 metódica 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, latindex, google académico y referencias bibliográficas, utilizando las siguientes palabras claves: Revisión sistemática, costos por proceso, costos e implementación (en español y portugués). Se eligieron estas palabras dadas la naturaleza tan amplia del concepto, el proceso de selección comprende:

Criterio de elegibilidad

La recopilación de la investigación se realizó durante el mes de abril de 2018, considerando como criterios de elegibilidad (1) que los documentos sean artículos científicos (versión online) (2) publicaciones hechas a partir del año 2007, (3) en idiomas español y portugués, contenidos en el tema de investigación de costos por procesos o custo perprocess, como también investigaciones realizadas en libros, estudios y publicaciones identificando la importancia.

La primera cadena de búsqueda está basada en el título costos por proceso en la industria del cuero, con los resultados obtenidos en la búsqueda previa se filtran las similares al tema. Finalmente se define el tema de interés para así lograr un amplio concepto de la temática.

Fuentes de búsqueda

Para la garantía de la información de la revisión sistemática, se consideraron bases de datos científicas y biblioteca de la universidad tales como: Redalyc, Scielo, latindex, google académico y referencias bibliografía; con facilidad de acceso donde se llegaron a liberar la información estudiada. Utilizando palabras claves: (Revisión sistemática, costos por proceso, costos, industria del cuero).

Búsqueda

El proceso de búsqueda fue dividido en 3 fases, dentro del periodo 2007-2017:

- (1) En la primera se identificaron artículos científicos en portugués, los cuales se encontraron en la base de Redalyc.
- (2) En la segunda se identificaron artículos científicos en español, los cuales se encuentran en la base de datos: Redalyc, Scielo, latindex.
- (3) Por último, se realizó una búsqueda en Google Académico con la finalidad de identificar artículos publicados no indexados en ninguna de las bases de datos mencionadas.

El proceso de búsqueda estuvo conducido por las variables de estudio en combinación con operadores booleanos en español (costos, costos por procesos, revisión sistemática e industria del cuero).

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

Fuente	Año	País	Descripción	Nº de Citas
Chambergo	2012	Perú	Sistema de Costos	2
Chiavenato	2012	Brasil	Costos por Proceso	1
Huicochea	2016	México	Contabilidad de Costos	2
García Colín	2014	México	Contabilidad de Costos	1
Andria V	2012	Perú	Costos y Presupuestos	3
Udolkín D	2015	Perú	Gestión de Costos	1
Barfield	2007	México	Contabilidad de Costos	1
Hormgren	2012	México	Enfoque G. de Costos	1
Hansen M	2007	México	Administración de Costos	1
Farías T	2017	EE.UU	Costos por Procesos	1
Castillo A.-Rojas L.	2016	Perú	Sistema de Costos por Proceso	1

Fuente. Elaboración Propia

Nota. En América Latina las investigaciones sobre el tema son notables, haciendo prevalecer la importancia del estudio aplicado.

Criterios de inclusión y exclusión

Se incluyeron artículos científicos publicados en data científica, en idiomas español y portugués a partir del 2007, describiendo la estrategia de implementación de costos por proceso, con fundamento y visión a la gestión. Se excluyeron investigaciones como tesis, libros y páginas no pertenecientes al tema.

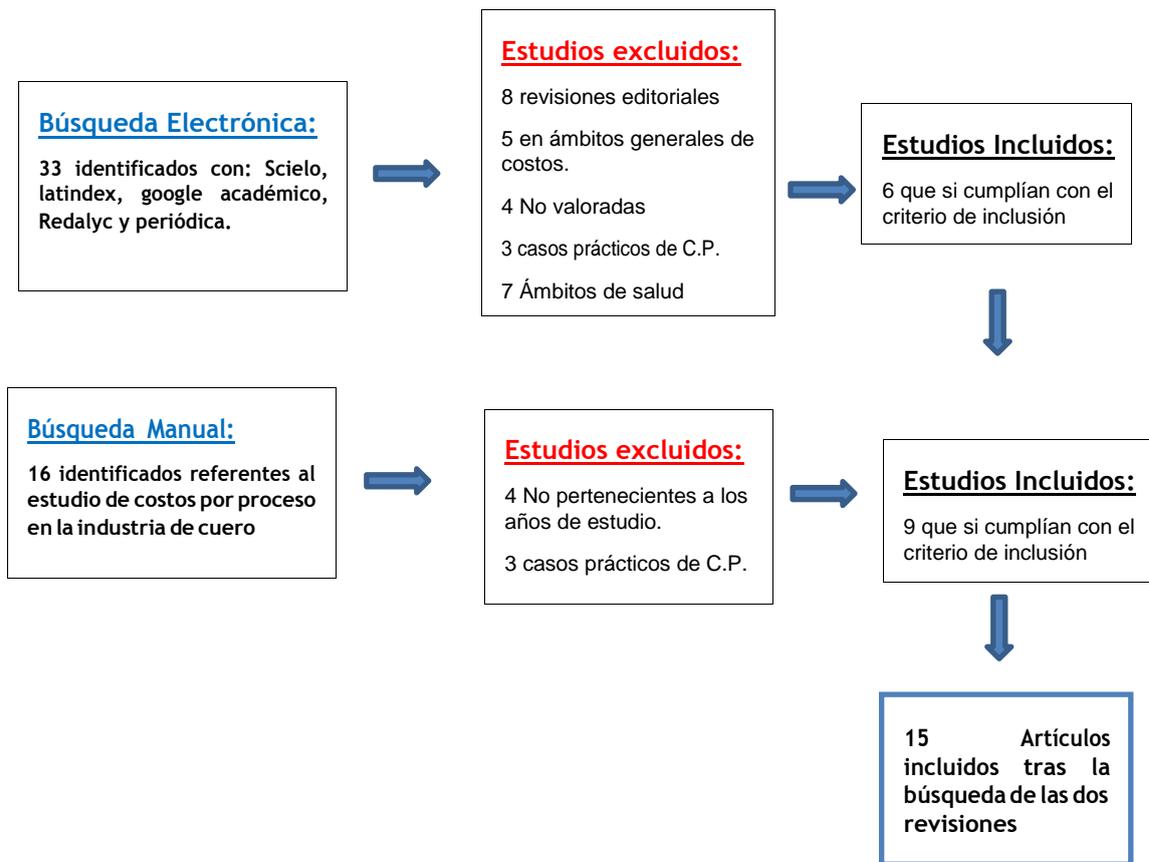


Figura 1. Flujograma proceso de criterios de búsqueda

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”, “procesos”, “industria” y “cuero”. Para especificar la búsqueda de la literatura científica se creó un protocolo con la combinación de términos: “costos por procesos”, “industria del cuero”, “costos en la industria”.

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

Tabla 2
Rutas específicas de búsqueda incluidas en la revisión sistemática

Base de datos	Protocolo
Redalyc	costos por procesos, industria del cuero
Scielo	industria del cuero, costos en la industria
Latindex	costos por procesos, implementación
Google académico	costos en la industria, costos por procesos
Periódica	costos en la industria del cuero

Fuente: Elaboración propia

A continuación, en la Tabla N° 3 se muestra las características de la unidad de análisis respecto a las publicaciones y el método de extracción de datos.

Tabla 3
Reporte de investigaciones revisadas

Autores	Área	Base de Datos	Inclusión	País	Año	Idioma	Tipo
Almeida P.	Salud	Periódica	No	Brasil	2008	Ingles	Electrónica
Farías T.M.	Costos	Biblioteca	Si	EE.UU	2017	Español	Manual
Carlos E.	Costos	Redalyc	No	Colombia	2017	Ingles	Electrónica
Lie & W.	Salud	Scielo	No	EE.UU	2016	Ingles	Electrónica
Guillermo M.	Costos	Latindex	No	Perú	2014	Español	Electrónica
Martha J.R.	Costos	Google Acad.	No	Perú	2017	Español	Electrónica
Chambergó	Costos x P.	Biblioteca	Si	Perú	2012	Español	Manual
Robbins SP	Costos	Latindex	No	México	2008	Ingles	Electrónica
Luis A. Lagos	Costos	Biblioteca	No	México	2005	Español	Manual
Juan Nancheno	Casos Prac.	Latindex	No	Brasil	2013	Portugués	Electrónica
Chiavenato	Costos	Biblioteca	Si	Brasil	2012	Español	Manual
Lely Solari	Salud	Scielo	No	Perú	2010	Español	Electrónica
J. Jaramillo	Costos	Scielo	No	Colombia	2009	Español	Electrónica
Huicochea A.	Eco. Costo.	Redalyc	Si	México	2016	Portugués	Electrónica
Chiavenato	Costos	Biblioteca	Si	Brasil	2012	Español	Manual

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 3
Continuación.

Autores	Área	Base de Datos	Inclusión	País	Año	Idioma	Tipo
Bernardo J. S.	Prob. Costos	Periódica	No	Perú	2009	Español	Electrónica
Rubio Lozano	Salud	Periódica	No	México	2014	Español	Electrónica
Roque Heras	Casos Pract.	Latindex	No	Perú	2009	Español	Electrónica
Garcia Colin	Costos	Scielo	Si	México	2014	Español	Electrónica
Ernesto Cerq.	Costo	Scielo	No	Colombia	2015	Inglés	Electrónica
Rodriguez M.	Costos	Biblioteca	No	Perú	2007	Español	Manual
Chambergó	Costos	Biblioteca	Si	Perú	2012	Español	Manual
Zugarramur	Costos	Google A.	No	Argentina	2009	Portugués	Electrónica
Robinson R.	Salud	Scielo	No	Colombia	2008	Inglés	Electrónica
Andria Valen.	B. Costos	Biblioteca	Si	Perú	2012	Español	Manual
Teresa Q.	Casos Pract.	Biblioteca	No	Colombia	2009	Español	Manual
Andria Valen.	Costs x pro.	Biblioteca	Si	Perú	2012	Español	Manual
Universid. IA	Costos	Scielo	No	Perú	2017	Español	Electrónica
Udolkin Dak.	Sist. Costos	Google A.	Si	Perú	2015	Español	Electrónica
Amparo A.	Casos Pract.	Latindex	No	EE.UU	2011	Inglés	Electrónica

Tabla 3
Continuación

Autores	Área	Base de Datos	Inclusión	País	Año	Idioma	Tipo
Mario M.	Casos Pract.	Biblioteca	No	Perú	2015	Español	Manual
Barfield y K.	C. Industrial	Periódica	Si	México	2007	Inglés	Electrónica
Jume P.	Economía	Latindex	No	Europa	2017	Inglés	Electrónica
Hornngren D.	Costos	Scielo	Si	México	2012	Español	Electrónica
Raúl M. S.	Salud	Scielo	No	Brasil	2011	Español	Electrónica
Perdono B.	Administrac	Scielo	No	México	2010	Español	Electrónica
Andria Val.	Costos Pro.	Biblioteca	Si	Perú	2012	Español	Manual
Oscar M.	Casos Pract.	Biblioteca	No	Perú	2009	Español	Manual
Hansen M.	Gestion C.	Biblioteca	Si	México	2007	Español	Manual
Amaro Yard.	T. Costo	Scielo	No	Argentina	2008	Portugués	Electrónica
Rubio Loza	Salud	Periódica	No	EEUU	2016	Inglés	Electrónica
Ralp Poli	Industria	Biblioteca	No	Chile	1998	Español	Manual
Teresa Marti	Costos	Redalyc	No	México	2009	Español	Electrónica
Vanalle R.	Manufactura	Redalyc	No	Brasil	2014	Inglés	Electrónica
Castillo Alf.	Industria	Redalyc	Si	Perú	2016	Español	Electrónica
Mauricio L.	Presupuesto	Scielo	No	Brasil	2014	Inglés	Electrónica
Charles T.H	Costos	Biblioteca	No	Venezuela	2007	Español	Manual
Rudas G.s	Presupuesto	Scielo	No	México	2013	Español	Electrónica
Rocha Ara	Operaciones	Redalyc	No	Brasil	2005	Inglés	Electrónica

Recursos de Información

Las bibliotecas consultadas con bases de datos científicas y biblioteca de la universidad tales como: Redalyc, Scielo, latindex, google académico y referencias bibliografía; con facilidad de acceso donde se llegaron a liberar la información estudiada. Estos buscadores virtuales son base de datos en línea disponibles en más de un idioma. Estas bibliotecas permiten la investigación de diferentes temas, permitiendo la recopilación de información relevante.

Las fuentes de información son instrumentos para el conocimiento, búsqueda y acceso a la información. La difusión del uso de la comunicación a través del ordenador y de flujos de información a través de Internet, adquiere una importancia estratégica decisiva en las sociedades desarrolladas. Esta importancia será cada vez mayor para dar forma a la cultura futura y aumentará la ventaja estructural de las elites que han determinado su formato.

En el contexto de recursos de información: Publicaciones electrónicas, bibliotecas digitales, buscadores, biblioteca manuales.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Al utilizar la metodología de revisión sistemática de literatura en las bases de datos electrónica y manual, se identificaron 49 artículos en el periodo de tiempo del 2008 al 2018. En la búsqueda electrónica, se encontraron 33 artículos en scielo, latindex, google académico, redalyc y periódica. Al revisar títulos y abstract se excluyeron 8 revisiones editoriales, 5 en ámbitos generales de costos, 4 no valoradas, 3 casos prácticos de costos de proceso y 7 ámbitos de salud; considerando en la inclusión de 6 artículos que cumplían con el criterio.

En la búsqueda manual, se identificaron 16 referentes al estudio de costos por proceso en la industria de cuero; se excluyeron 4 no pertenecientes a los años de estudio; 3 casos prácticos de costos por proceso y 9 artículos que cumplían con el criterio.

Haciendo referencia para un valor final de 15 artículos para la presentación de resultados, se procedió a la identificación de la tipología de instituciones de educación superior (IES) y revisiones sistemáticas (RS), en diferentes países, como lo muestra la tabla 1.

La ubicación geográfica de los países identificados en el estudio, evidencian que el tema es de interés internacional, donde Perú reporta el 46.66% de inclusión en la RS, seguido por México con 40%, Brasil y Estados Unidos con el 6.67%, respectivamente.

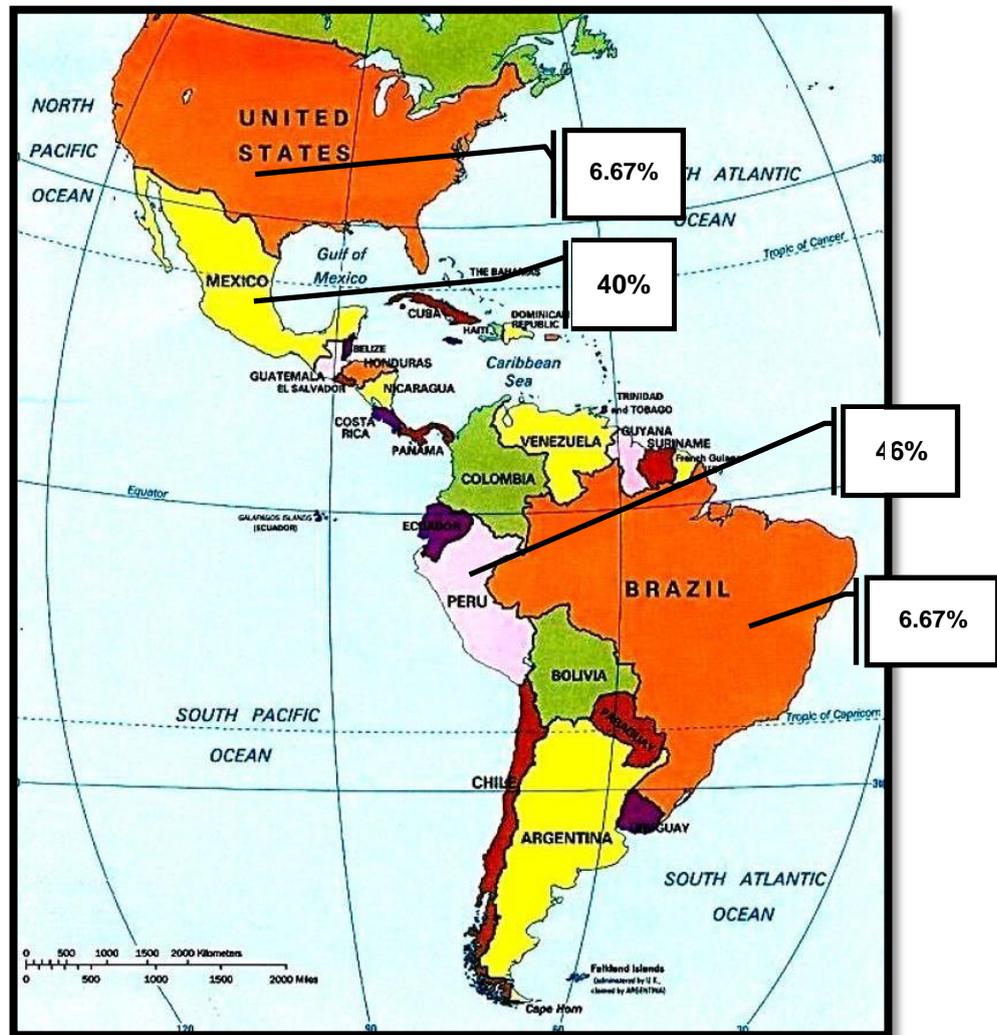


Figura 1. Ubicación geográfica de las publicaciones

Fuente: Elaboración propia

Tabla 4
Reporte de publicaciones por países

País	%
Brasil	6.67
EE.UU	6.67
México	40
<u>Perú</u>	<u>46.66</u>
	100

Fuente: Elaboración propia

Respecto a las características de la revisión sistemática, quince pertenecen al área de sistema de costos por proceso (100%); los artículos aplicados al estudio corresponde al 53.34% de publicaciones de países extranjeros y el 46.66% son publicaciones nacionales, publicadas en idiomas inglés, español y portugués.

Tabla 5
Reporte de publicaciones extranjeras y nacionales

País	%
Extranjera	53.34
<u>Nacional</u>	<u>46.66</u>
	100

Fuente: Elaboración propia

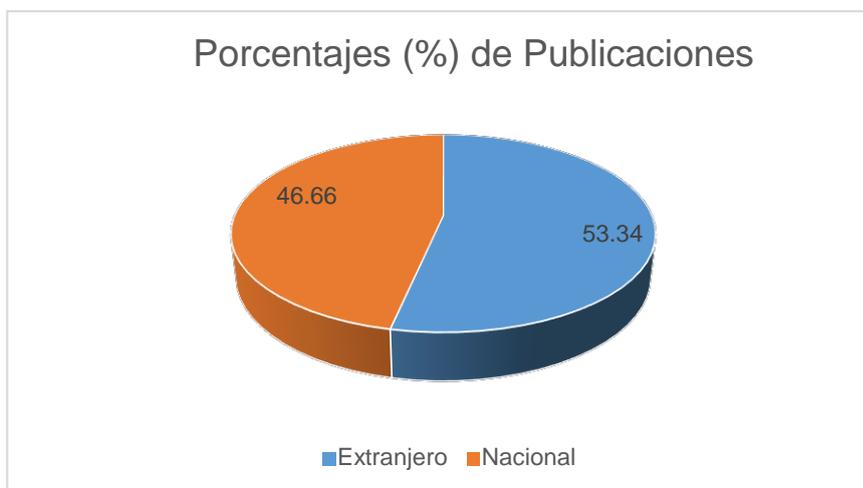


Figura 2. Porcentaje de publicaciones Fuente: Elaboración propia

La figura 4 muestra un comparativo de las investigaciones consideradas y realizadas por año, en países de América. Se puede observar que en el año 2012 existió una mayor publicación de artículos relacionados a los costos por proceso; mientras que en los años 2014, 2015 y 2017 se nota una deficiencia de aportaciones e investigaciones relacionadas al tema de estudio.

Tabla 6
Investigaciones aportadas con ubicación geográfica

País	Nº de Citas
Perú	7
México	6
Brasil	1
Estados Unidos	1

Fuente: Elaboración propia

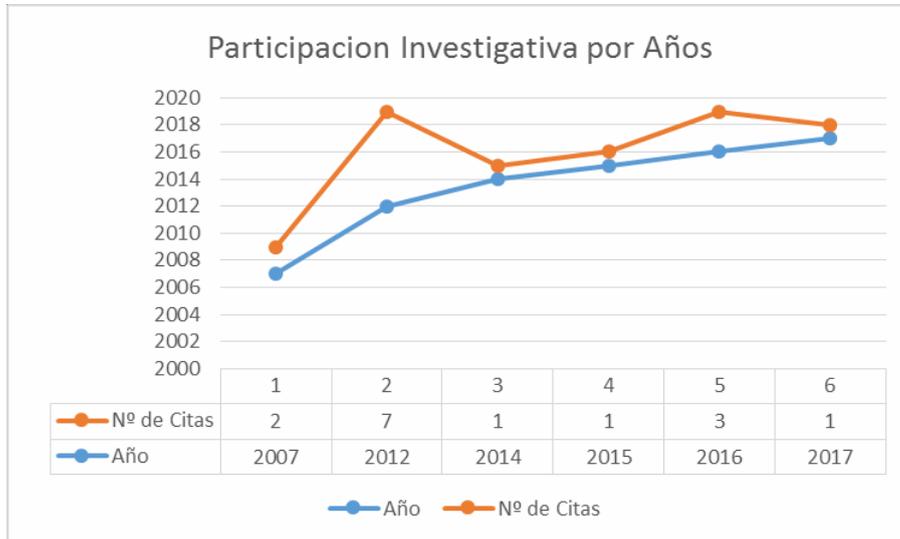


Figura 3. Participación investigativa por año

Fuente: Elaboración propia

Los resultados derivados de la revisión se describen a continuación según la pregunta anteriormente mencionada. Como algunas investigaciones respondían a más de una pregunta, la decisión de incluirlas fue de mutuo acuerdo por razones de parsimonia.

Sistema de costos

En la literatura revisada se encontraron diferentes definiciones de sistemas de costos. Para (Perez, 2014), “se entiende por sistema de costos al conjunto de procedimientos empleados para determinar el costo de los productos y para la aplicación del sistema de costos habrá que tomar en cuenta la forma en que opera la industria”.

Costos por procesos

Los autores (Alarcón Guzmán & Cruz Suarez, 2010, pág. 5) citan lo siguiente:

El sistema de costeo por procesos es usado en industrias donde los productos finales son más o menos idénticos. El costo de una orden individual para cada unidad puede ser obtenido al dividir los costos de producción para un periodo particular por el número de unidades producidas para ese período. En otras palabras, el costo de la orden se presume como el costo promedio de todas las unidades producidas durante el período.

Por otra parte (Hector J, 2013, pág. 14) indica que: es un sistema para el costeo de productos derivados de procesos de producción continua e ininterrumpida, donde el material, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación se acumulan por centro de costos de producción correspondientes a los procesos donde se manufacturó el producto.

Industria de cuero (Curtiembre)

(Porto Perez, 2017). La noción de curtiembre, también mencionada como curtiduría, refiere al sitio donde se lleva a cabo el proceso que permite transformar la piel de un animal muerto en cuero. Este procedimiento se realiza en varias etapas.

Para la autora (Saldarriaga Stephanie M, 2014, pág. 10) “una curtiembre, curtiduría o tenería es el lugar donde se realiza el proceso que convierte las pieles de los animales en cuero. Los cueros procesados por las curtiembres son utilizados para varios fines, como por ejemplo el calzado, la marroquinería y la tapicería”.

IV. Discusión y conclusiones :

DISCUSION

Resumen de los resultados y sus limitaciones

Esta revisión sistemática permitió evaluar la metodología seleccionada en la literatura científica mundial, para la implementación de un sistema de costos por procesos en curtiembre (industria del cuero), publicados entre los años 2007-2017. Este estudio tiene como objetivo describir el beneficio de implementar costos por proceso en producción. A continuación, se destacan algunos aspectos importantes, presentándose implicancias y limitaciones para la investigación.

Fueron identificados 15 estudios que cumplían los criterios establecidos para la revisión sistemática. Se inició con la búsqueda en revistas, base de datos, biblioteca (Scielo, Redalyc, Latindex, Google Académico y Periódica), para determinar la importancia que viene desarrollándose a nivel Internacional y Nacional, los costos por procesos en las industrias.

Los costos por procesos en la industria son de vital importancia porque contribuyen a la mejora continua y permiten tomar decisiones inteligentes, aportan a la disciplina de producción, a la eficiencia y eficacia de servicio de calidad, identificando las pérdidas y ganancias dentro de la organización, generando una contabilidad general objetiva y razonable para la buena marcha de la industria (Cano, 2015).

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. Estos interfieren ampliamente entre sí en cuanto a criterios de implementación e importancia relevante en la industria del cuero. También es de destacar que el 53.34% de los estudios originales fueron realizados en Perú y el 46.66% información obtenida del extranjero.

En cuanto al análisis de implementar sistema de costos por procesos es tratar de interpretar la data para su uso en el contexto de estudio; sin embargo, con la finalidad de tener un punto de referencia para destacar que es una herramienta que requiere la industria del cuero, para tomar decisiones efectivas en un mercado que es cada vez más competitivo.

Consideramos que toda esta información puede analizarse como un sustrato adicional para la evaluación de costos y fijar precios unitarios, además la presente revisión cumple con la gran mayoría del objetivo por los estándares PRISMA (49) para las revisiones sistemáticas de la literatura.

Sin embargo debemos señalar varias limitaciones. Existen bases de datos importantes a las cuales no hemos podido tener acceso, como industria de cuero – curtiembre, en la base de datos, limitándose que se tendría que estar registrado, otra limitación importante es la falta de una evaluación exhaustiva de la metodología utilizada en cada artículo. Existen diversos métodos de implementación como estrategias para la evaluación crítica por no contar con sistema de costos que no se han aplicado al presente estudio, en el cual se han hecho evaluaciones y estudios independientes; como también otra de las limitaciones encontradas

fue encontrar y verificar mayor estudios de importancia en años de antigüedad no aplicadas en la revisión, solo nos limitamos a asegurarnos que el estudio contara con elementos metodológicos indispensables. Creemos que los resultados del presente estudio aportan evidencias para tomar decisiones inteligentes y oportunas en la implementar de un sistema de costos por proceso en curtiembres.

Aunque la base de datos consultados no acogen mucho volumen de información sobre la implementación de costos por procesos, pero si se llega a destacar la importancia y objetividad de la realización de la misma, probablemente existe más información sobre la variable de estudio, además la búsqueda manual realizada para identificar importancia en los documentos incluidos han permitido establecer la aplicación de implementar sistema de costos por proceso.

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 por proceso, considerada una inversión alta. Se encontró en los resultados que existen enfoques y necesidad de generar rentabilidad implementando los costos por procesos.

Se aplicaron 49 estudios de búsqueda manual y electrónica, determinándose que 15 cumplían ampliamente el criterio y objetivo del estudio aplicado

Es factible que exista un sesgo de publicación que no se hayan identificado todos los estudios existentes. Para controlar este sesgo, se realizaron búsquedas en Dialnet, se

consultaron con conocedores en el tema y se revisaron las referencias de los estudios incluidos. Las definiciones de las variables fueron diversas entre los estudios, algo que dificultó la integración de la información. Se considera importante profundizar la discusión y el análisis de los sistemas de costos por procesos en la industria del cuero y los aspectos económicos que influyen en cada país estudiado y que estos aspectos sean objeto de futuras investigaciones en el contexto integrativo de la presente revisión.

CONCLUSIONES

En esta revisión se sintetizaron los resultados de 15 estudios centrados en los costos por proceso en la industria del cuero, publicados en base de datos revisadas y mostradas en resultados.

Así mismo se concluye que el tema de estudio sí es la herramienta que la industria del cuero requiere para ser más competitivo en el mercado.

Sobre la metodología empleada para realizar esta investigación, es importante aclarar que las revisiones sistemáticas emergieron en el ámbito de las ciencias médicas clínicas. Esto permitió aplicar a distintas disciplinas, aportando a los sistemas de conocimientos sobre diversos temas.

Se concluye que no existen muchos artículos científicos que estudien las variables, de los costos por proceso 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*.
- Udolkin Dakova, S. (2015). *Contabilidad de Costos y de Gestión*. Lima.

ANEXOS

Anexo A. Buscador Latindex



The screenshot shows the homepage of the Latindex website. At the top left, the URL is www.latindex.org/latindex/inicio. The main header features the Latindex logo and navigation links: FAQ, Ayuda, Facebook, Contacto, Disminuir, and Aumentar. Below the logo, it states: "Sistema Regional de Información en Línea para Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal". A horizontal menu includes: ¿QUÉ ES?, ORGANIZACIÓN, SOCIOS, EDITORES, BIBLIOTECA DEL EDITOR, DOCUMENTOS, NOTICIAS, and IDIOMA. The ISSN number 2310-2799 is displayed on the right.

The main content area is divided into several sections:

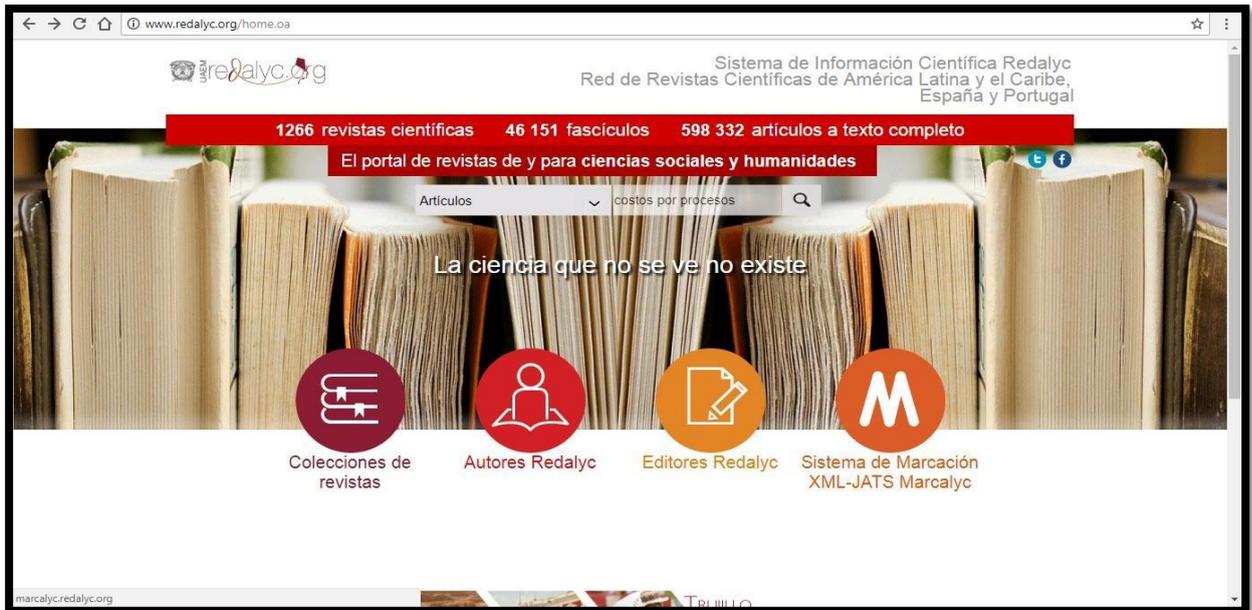
- Directorio**: Shows "26,010 Revistas".
- Portal de Portales latindex**: The central banner.
- Ingresos recientes**: Lists "México" and "Anuario CIDOB de la inmigración (Internet)".
- Noticias**: A section for news.

The search interface includes a search bar with the text "costos por procesos" and a search icon. Below the search bar, there are radio buttons for "Directorio", "Catálogo", and "Revistas en línea", and a checkbox for "Búsqueda exacta".

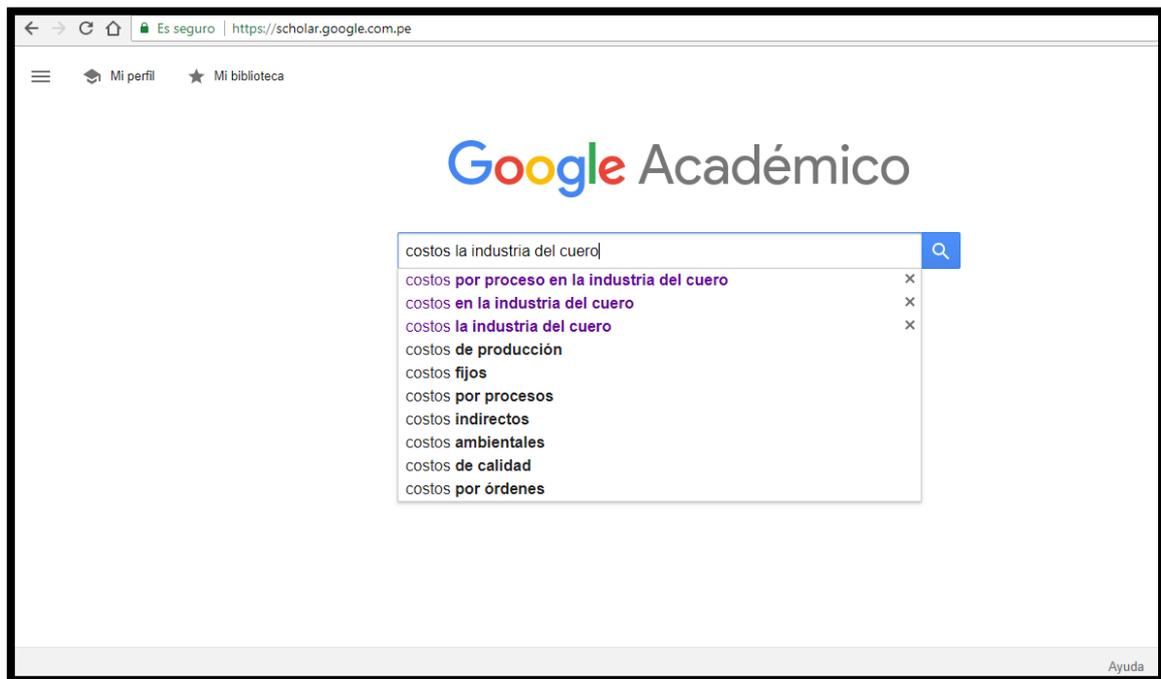
Below the search bar, there are three main sections:

- Búsqueda avanzada**: A section for advanced search options.
- Índices**: A section for search results, with radio buttons for "Directorio", "Catálogo", and "Revistas en línea".
- Gráficas**: A section for search results, with radio buttons for "Directorio" and "Catálogo".

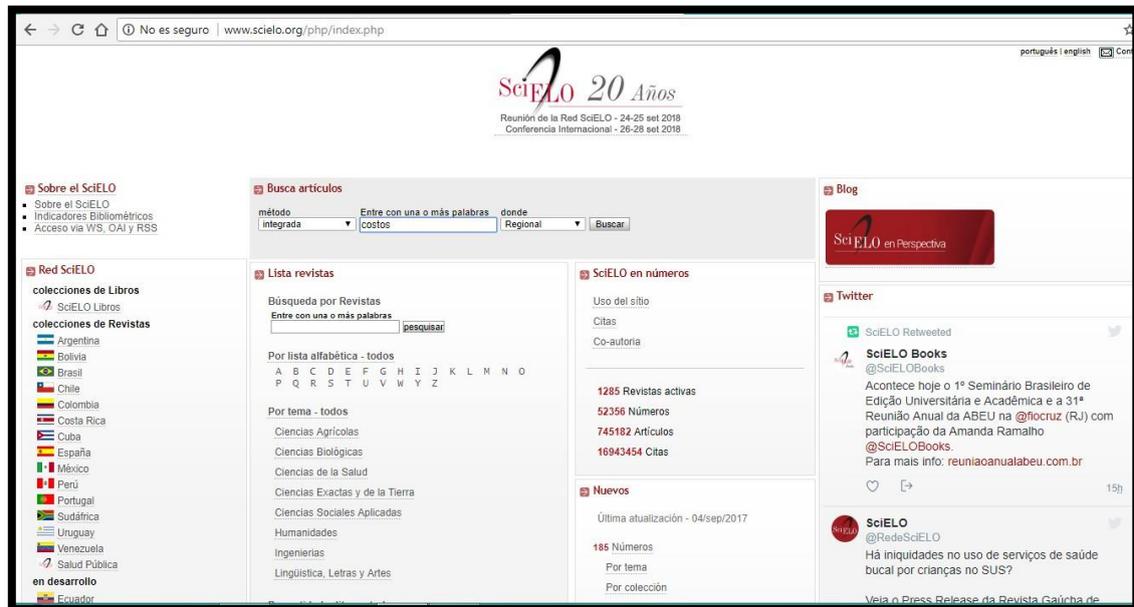
Anexo B. Buscador Redalyc



Anexo C. Buscar Google Académico



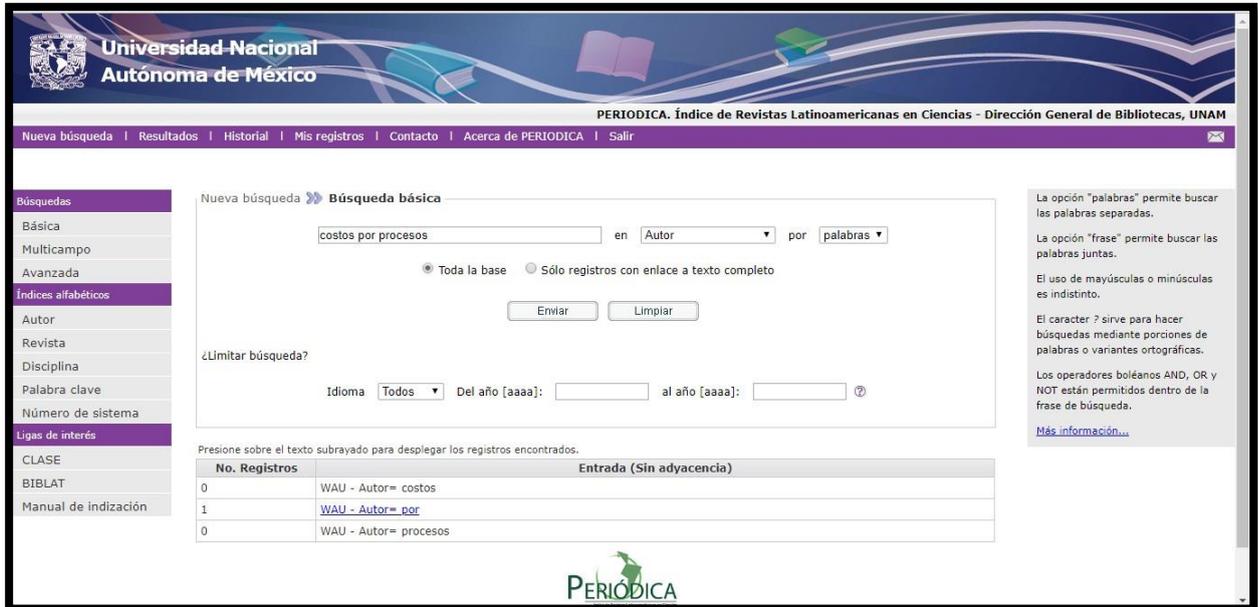
Anexo D. Buscador Scielo



The screenshot shows the Scielo website interface. At the top, there is a navigation bar with the Scielo logo and the text "20 Años" (20 Years). Below the logo, it says "Reunión de la Red Scielo - 24-25 set 2018" and "Conferencia Internacional - 26-28 set 2018". The main content area is divided into several sections:

- Busca artículos**: A search bar with a dropdown menu for "método" (set to "Integrada"), a text input field containing "costos", and a dropdown menu for "donde" (set to "Regional"). A "Buscar" button is next to the input field.
- Lista revistas**: A section for searching by journal. It includes a "Búsqueda por Revistas" field with a "pesquisar" button. Below it, there are two lists: "Por lista alfabética - todos" (A B C D E F G H I J K L M N O P Q R S T U V W Y Z) and "Por tema - todos" (Ciencias Agrícolas, Ciencias Biológicas, Ciencias de la Salud, Ciencias Exactas y de la Tierra, Ciencias Sociales Aplicadas, Humanidades, Ingenierías, Lingüística, Letras y Artes).
- SciELO en números**: A section showing statistics: "1285 Revistas activas", "52356 Números", "745182 Artículos", and "16943454 Citas".
- Nuevos**: A section for new content, with "Última actualización - 04/sep/2017" and "185 Números". It has sub-sections for "Por tema" and "Por colección".
- Sobre el SciELO**: A sidebar menu with options like "Sobre el SciELO", "Indicadores Bibliométricos", and "Acceso via WS, OAI y RSS".
- Red SciELO**: A sidebar menu listing countries: Argentina, Bolivia, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Cuba, España, México, Perú, Portugal, Sudáfrica, Uruguay, Venezuela, and Ecuador.
- Blog**: A section with a "SciELO en Perspectiva" banner and a "Twitter" feed showing tweets from SciELO Books and SciELO.

Anexo E. Buscador Periódica



The screenshot shows the search interface for 'PERIODICA. Índice de Revistas Latinoamericanas en Ciencias'. The search term 'costos por procesos' is entered in the search box, with 'en Autor' and 'por palabras' selected. The interface includes a sidebar with search options, a search form with filters, and a results table.

Búsquedas

- Básica
- Multicampo
- Avanzada

Índices alfabéticos

- Autor
- Revista
- Disciplina
- Palabra clave
- Número de sistema

Ligas de interés

- CLASE
- BIBLAT
- Manual de indización

PERIODICA. Índice de Revistas Latinoamericanas en Ciencias - Dirección General de Bibliotecas, UNAM

Nueva búsqueda | Resultados | Historial | Mis registros | Contacto | Acerca de PERIODICA | Salir

Nueva búsqueda >> **Búsqueda básica**

costos por procesos en Autor por palabras

Toda la base Sólo registros con enlace a texto completo

Enviar Limpia

¿Limitar búsqueda?

Idioma Todos Del año [aaaa]: al año [aaaa]: ?

Presione sobre el texto subrayado para desplegar los registros encontrados.

No. Registros	Entrada (Sin adyacencia)
0	WAU - Autor= costos
1	WAU - Autor= por
0	WAU - Autor= procesos

La opción "palabras" permite buscar las palabras separadas.
La opción "frase" permite buscar las palabras juntas.
El uso de mayúsculas o minúsculas es indistinto.
El caracter ? sirve para hacer búsquedas mediante porciones de palabras o variantes ortográficas.
Los operadores booleanos AND, OR y NOT están permitidos dentro de la frase de búsqueda.
[Más información...](#)

PERIODICA



RÚBRICA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

RÚBRICA DE EVALUACIÓN DE REVISIÓN SISTEMÁTICA

Título de la investigación: Costos por procesos en la industria del cuero. Una revisión sistemática de la Literatura científica de los últimos 10 años.							
Nombres y apellidos del evaluador : Rogger Remberto Quiroz Zúñiga							
Sede: El Molino		Carrera: Contabilidad y Finanzas		Facultad: Negocios			
CONDICIONES OBLIGATORIAS							
Coherencia		Los resultados, discusión y conclusiones responde a la pregunta y objetivo de la investigación				Sí	No
Consistencia		Cada una de las secciones del trabajo de investigación están debidamente sustentadas				Sí	No
Informe de similitud		Tiene 0% de similitud después de eliminar falsos positivos				Sí	No
CRITERIOS DE EVALUACIÓN							
Sección		Ítem	Reportado en la página #	Puntaje			
				Bien desarrollado	Parcialmente	No lo presenta	Puntaje obtenido
Título	Título	Identifica el reporte como una revisión sistemática.		0.5	0.25	0	0.5
Resumen	Resumen	Proporciona en 200 palabras: antecedentes; objetivos; fuentes de datos; criterios de elegibilidad, objeto de estudio; métodos de evaluación y síntesis del estudio; resultados; limitaciones; conclusiones.		1	0.5	0	0.5
Introducción	Justificación	Describe la justificación de la revisión en el contexto de lo que ya se conoce.		1	0.5	0	1
Introducción	Objetivos	Proporciona una declaración explícita de las preguntas que se están tratando con referencia al objeto de estudio.		2	1	0	2
Metodología	Criterios de elegibilidad	Especifica las características de los estudios considerados (por ejemplo, los estudios que miden la empleabilidad de los universitarios) y las características del informe (por ejemplo, los años considerados, el idioma y el estado de publicación).		1	0.5	0	0.5
Metodología	Recursos de información	Describe las bibliotecas virtuales consultadas para el estudio, por ejemplo: Ebsco, Redalyc, Google Académico, etc.		0.5	0.25	0	0.5

24/01/2019

Metodología	Búsqueda	Presenta la estrategia de búsqueda utilizada, por ejemplo palabras claves, limitadores utilizados (por ejemplo, periodo, tipos de documentos, idioma, etc.) de tal forma que pueda replicarse el estudio.	0.5	0.25	0	0.5
Metodología	Selección de estudios	Indica los criterios por los que descartó o incluyó estudios (por ejemplo, del total del resultado de la búsqueda se descartaron 5 porque no tenían instrumentos de medición de empleabilidad).	1	0.5	0	0.5
Metodología	Proceso de recopilación de datos	Describe el método de extracción de datos de los estudios (por ejemplo, en tablas que describen los estudios con campos como: año de publicación, revista, país, institución, tipo de estudio, etc.) y cualquier proceso para obtener y confirmar los datos de los estudios.	0.5	0.25	0	0.5
Resultados	Selección del estudio	Proporciona el número de estudios examinados, evaluados por elegibilidad e incluidos en la revisión, con razones para las exclusiones en cada etapa, idealmente con un diagrama de flujo.	2	1	0	1
Resultados	Características de los estudios	Para cada estudio, presenta las características para las que se extrajeron los datos (por ejemplo, año de publicación, revista, país, institución, tipo de estudio, etc.).	2	1	0	2
Resultados	Análisis global de los estudios	Presenta las características de los estudios de manera globalizada (por ejemplo, porcentaje de estudios por año de publicación, por tipos, por temas abordados, etc.).	2	1	0	2
Discusión	Resumen de los resultados	Resume los principales hallazgos, incluyendo la fuerza de la evidencia para cada resultado principal; considera su relevancia para el objeto de estudio.	3	1.5	0	1.5
Discusión	Limitaciones	Discute las limitaciones en el estudio y el nivel de resultado (p. Ej., Riesgo de sesgo) ya nivel de revisión (por ejemplo, recuperación incompleta de la investigación identificada, sesgo de notificación).	1	0.5	0	1
Discusión	Conclusiones	Proporcionar una interpretación general de los resultados, responde la pregunta de la investigación, y las implicaciones para la investigación futura.	2	1	0	2
Puntaje total						16

Ing. Luigi Cabos Villa
COORDINADOR ACADÉMICO AREA NEGOCIOS WA
UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE

Adaptado de: Moher D, Liberati A, Tetzlaff J, Altman DG, The PRISMA Group (2009). Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses: The PRISMA Statement. PLoS Med 6(7): e1000097. doi:10.1371/journal.pmed1000097