



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS.

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

“ESTRATEGIA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS ABC EN LAS EMPRESAS LATINOAMERICANAS A PARTIR DEL AÑO 2000 AL 2017. REVISIÓN DE LA LITERATURA.”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en contabilidad y finanzas.

Autor:

Steinlin Lozano Silva

Asesor:

Dr. Jean Carlos Zapata Rojas

Trujillo - Perú

2017

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor Dr. Jean Carlos Zapata Rojas., Docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de negocios Carrera profesional de contabilidad y finanzas., ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación del estudiante:

- Steinlin Lozano Silva

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: Estrategia de implementación del sistema de costos ABC en las empresas Latinoamericanas a partir del año 2000 al 2017. Revisión de la literatura, para aspirar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual **AUTORIZA** a los interesados para su presentación.



Dr. Jean Carlos Zapata Rojas

Asesor

ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Sr(a) Ing. Luigi Vatslav Cabos Villa; ha procedido a realizar la evaluación del trabajo de investigación del (los) estudiante(s): *Steinlin Lozano Silva*; para aspirar al grado de bachiller con el trabajo de investigación: "Estrategia de implementación del sistema de costos ABC en las empresas Latinoamericanas a partir del año 2000 al 2017. Revisión de la Literatura"

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


Aprobado

Calificativo: Excelente [18 -20]

Sobresaliente [15 - 17]

Buena [13 - 14]

Desaprobado


Ing. Luigi Cabos Villa
COORDINADOR ACADÉMICO ASESORADO VA
UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE

Ing. Luigi Vatslav Cabos Villa

Coordinador

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación le dedico con todo amor y cariño a mi madre por no dudar ni un segundo en llevarnos de la mano a la escuela con el único objetivo de vernos triunfar en la vida.

A mi amada esposa Vanesa Niquin Pérez, por brindarme su comprensión y apoyo, durante mi vida universitaria, por ser una excelente compañera, amiga y cómplice.

A mis hijos Fabián Stil y Adrick Steinlin por ser fuente de inspiración, fortaleza y motivación en mi vida, por iluminarme con sus inocentes sonrisas, por detenerme en mi alborotada carrera para la disfrutar la vida. Ustedes son la motivación más grande para concluir con éxito esta investigación.

AGRADECIMIENTO

A Dios Todopoderoso, por
darme la vida, fortaleza y
Guiarme en el camino de mi
enseñanza y aprendizaje.

A mis padres, porque creyeron en
mí y porque me sacaron adelante, dándome
ejemplos dignos de superación y entrega,
ya que siempre estuvieron impulsándome
en los momentos más difíciles de mi vida, y
porque el orgullo que sienten por mí, fue lo
que me hizo ir hasta donde estoy con
deseos de superación hasta lograr mis
objetivos trazados. Va por ustedes, por lo
que valen, porque admiro su fortaleza y por
lo que han hecho de mí.

TABLA DE CONTENIDO

Acta De Autorización Para Presentación Del Trabajo De Investigación.....	2
Acta De Evaluación Del Trabajo De Investigación.....	3
Dedicatoria.....	4
Agradecimiento.....	5
Índice De Tablas.....	7
Índice De Figuras.....	8
Resumen.....	9
Capítulo I Introducción.....	10
Capítulo II Metodología.....	13
Capítulo III Resultados.....	15
Capítulo IV Discusión Y Conclusiones.....	23
Referencias.....	25
Anexos.....	27

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Características de la unidad de estudio	21
Tabla 2.	Características de la unidad de estudio	22

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N ° 1. Procedimiento de selección de la variable en estudio	15
Figura N ° 2. Numero de publicaciones en el tiempo	16
Figura N ° 3. Reporte de colaboración universitaria	17
Figura N ° 4. Ubicación geográfica de las publicaciones	18
Figura N ° 5. Diseño de los Artículos	19
Figura N ° 6. Porcentaje de instrumentos utilizados en los artículos analizados.....	20

RESUMEN

Los costos juegan un papel predominante en la rentabilidad económica financiera de las empresas latinoamericanas por ello es considerada un eje primordial en la gestión de cualquier tipo de empresa (*industrial, comercial y de servicios*); la presente investigación tiene por objetivo realizar una revisión sistemática de las estrategias de implementación del sistema de costos ABC en las empresas latinoamericanas, publicados en revistas peruanas y no peruanas, en español y portugués, entre los años 2000 al 2017. La búsqueda se realizó en las bases de datos: Dialnet, Doaj.org, Scopus, PubMed, Scielo, Redalyc y google académico utilizando las combinación de palabras costos ABC y(o) empresas. La unidad de análisis estuvo construida por 16 artículos científicos .En el estudio destaca la correcta identificación de actividades como principal estrategia al momento de implementar un sistema de costos ABC .Debido a ello, se puede afirmar que los estudios coinciden con la estrategia mencionada

PALABRAS CLAVES: revisión sistemática, costos ABC, empresa, custos ABC

CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

La consecuencia de la globalización económica origina el contante crecimiento de la competitividad exponiendo a las organizaciones a competir en mercados cada vez más grandes y diversificados, por tal motivo el común denominador de los negocios, hoy en día, son las cambiantes condiciones de operación, dadas las complejidades derivadas del acelerado desarrollo tecnológico y científico en un contexto global, donde la competitividad es el factor clave de éxito, obligando a las empresas a adaptarse al cambio constante impuesto por ese desarrollo. (Gutiérrez, Metodología De Costeo Basado En Las Actividades Para Confecciones, 2008), el contexto expuesto líneas arriba, las empresas necesitan determinar cuánto les está costando fabricar sus productos o generar sus servicios. Al mismo tiempo, necesitan establecer adecuadamente sus precios de venta, conocer qué productos o servicios les generan mayores rendimientos y requieren realizar proyecciones a futuro para ver de qué forma, las decisiones que se tomen hoy, afectarán los resultados que se obtendrán en el futuro (Lambretón, 2015), Por otro lado, las organizaciones necesitan tener información confiable y oportuna que les permita conocer y analizar los resultados obtenidos y visualizar el rumbo al que deben dirigir sus esfuerzos para el logro de sus objetivos. Para esto, necesitan apoyarse en la información que generan sus sistemas costos.

En la última década el ámbito empresarial ha implementado como estrategia de costeo el método ABC, el cual marco sus orígenes a mediados de los años ochenta como propuesta para superar los defectos que presentaban los métodos tradicionales de costeo frente al desarrollo de las nuevas tecnologías de producción (Moreno & Cardozo, Sistema De Costos Basado En Actividades En Hoteles Cuatro Estrellas Del Estado Mérida, Venezuela, 2017), a partir de los 80 la contabilidad de costos experimento, un nuevo modelo de costeo llamado Activity Based Costing con sus siglas ABC, que en traducido al español significa costeo por actividades, herramienta diseñada por Robert Kaplan y Robin Cooper quienes determinaron que el costo de los productos deben comprender el costo de las actividades necesarias para fabricarlos así como el costos e los materiales y mano de obra, (Cepeda, Fernández, Nina, & Mamani, 2017); sus promotores conciben que el costo de un producto o servicio debe abarcar todas las actividades necesarias para fabricarlo dentro de una cadena de valor agregado. Los costos indirectos se asignan a las actividades y las actividades a los productos; los recursos son consumidos por las actividades y estas por los resultados, objetivos del costo o productos. (Gutierrez, 2008)

La metodología de costos basado en actividades imputa primero los costos a las actividades de un proceso productivo para luego imputarlos al producto partiendo de la premisa que las actividades consumen recursos y los productos consumen actividades el método de costeo ABC

tiene por finalidad de identificar: las actividades, sus costos y rendimiento obtenido, los mismos que contribuyen día a día al logro de los objetivos internos que una empresa se propone para ser competitiva en el mercado (Villegas & Moreno, 2008), puesto que los resultados obtenidos favorecerán a reorientar medidas que sean necesarias para cumplir con los niveles de trabajo exigido, la calidad en los productos elaborados, la productividad en el empleo de los recursos utilizados ya a costos mínimos de operación. (chavez & Benites, 2014).

(López-Mejía, Gómez-Martínez, & Marín-Hernández, 2011), motivados por conocer por que en la mediana empresa industrial mexicana se ha adoptado el sistema de costos ABC llegando a la conclusión de que el sistema de costos ABC se diseñó con el fin de que los administradores tengan una herramienta que les permita tener información exacta, reducir costos, tomar decisiones.

Por su parte (Gutiérrez, Metodología de costeo basado en actividades para confecciones, 2008) con el objetivo de conocer las nociones teóricas en que se sustentan los métodos de costeo y proponer la metodología del ABC como herramienta de gestión y control gerencial, antes que un sistema contable para la medición de los costos en la industria de la confección finaliza sosteniendo que el costeo ABC procura evitar el cálculo de costo promedios y se concentra en acumular los costos Indirectos por actividades.

Para (Moreno & Cardozo, Sistema De Costos Basado En Actividades En Hoteles Cuatro Estrellas Del Estado Mérida, Venezuela, 2017) investigan este método de costeo en virtud formular un ABC para hoteles de turismo de cuatro estrellas del estado Mérida, dada las importantes contribuciones financieras y operativas que el sistema reporta a la organización, resumidas en la creación de mayor valor, control y reducción de costos.

En diferentes estudios sobre de costos hacen referencia a la competencia global como factor que obliga a las empresas manufactureras a competir en costos, calidad y tiempo. Ubicar con precisión los precios de los componentes de manufactura es esencial para lograr una operación eficiente y producción competitiva (López, Martínez, Pérez*, Pérez, & Vargas, 2016); también se menciona que el sector turismo no escapa a la realidad de la globalización, siendo necesario manejar información relevante y oportuna en materia de costos, como pieza clave para desarrollar ventajas, cautivando mercados a partir de la relación justa entre valor y precios. (Moreno & Cardozo, Sistema De Costos Basado En Actividades En Hoteles Cuatro Estrellas Del Estado Mérida, Venezuela, 2017)

Las decisiones a nivel gerencial que experimentan las empresas en el contexto de la economía actual implican todo una serie de análisis de datos oportunos y confiables (Barrera, 2006), la contabilidad de costos juega un rol muy importante dentro de la planificación financiera.

El modelo de costeo por actividades sincera los costos de producción al contemplar todas las actividades incurridas en el proceso de manufactura, en la literatura científica se describe las diferentes estrategias de implementación del método ABC, la implementación de este método de costeo se fundamenta en que contribuye a las empresas asignando un costo más real a los productos (Navarro, Waltrick, & Vizcarra, 2017)

A pesar de los avances del tema de investigación descrito , una búsqueda en las bases de datos de Dialnet, Doaj.org, Scopus, PubMed, Scielo, Redalyc y en Google Académico indica la inexistencia de estudios de revisión sistemática sobre costos ABC en las empresas .de ahí es que surge la necesidad de elaborar investigaciones que brinden un panorama claro de la información disponible que sirva de evidencia empírica, la cual oriente la investigación y práctica profesional a solucionar y mejorar aspectos relacionados al estudio de la costos ABC en las organizaciones .

Estudiar este tema permite conocer la diferentes posiciones y experiencias descritas en los diferentes artículos citados en esta documento, los cuales que permitan responder la interrogante planteada en esta revisión, para que de esta manera pueda servir de motivación a las empresas a adoptar este método de costeo, el objetivo de esta revisión sistemática fue Describir la estrategia de implementación de un sistema de costos ABC en las empresas latinoamericanas en los últimos 10 años.

En este sentido el objetivo del presente estudio es realizar una revisión sistemática sobre la Implementación de un Sistema de Costos ABC en las Empresas, publicadas en artículos peruanos y extranjeros: tipo de publicación y revista, características de la muestra, diseño de investigación, instrumentos, puntos de corte y descripción costos ABC, incluidas las variables asociadas en los estudios.

CAPÍTULO II METODOLOGÍA

Tipo de estudio

Se realizó una revisión sistemática de la literatura científica con base en la adaptación de la metodología PRISMA, la pregunta de investigación establecida para conducir el proceso metodológico fue la siguiente. ¿Cuáles son la Estrategia de Implementación del Sistema de Costos ABC en las Empresas latinoamericanas a partir del año 2000 al 2017. Descritas en la literatura científica?

2.1. Criterios de elegibilidad

La recopilación de información se realizó durante los meses de noviembre y diciembre del año 2017, considerando como criterios de elegibilidad (a) que los documentos sean artículos científicos, que cuenten con una versión online, (b) que hayan sido publicados a partir del año 2000, (c) que estén publicados en idioma español o portugués, (d) que este publicado todo el texto completo, (e) que contengan la unidad de estudio empresa, (f) que contengan el tema de investigación costos o custos y (g) que sean estudios aplicados en empresas latinoamericanas.

2.2. Fuentes de búsqueda

Para garantizar la sensibilidad de la información, se consideraron solo bases de datos científicas y repositorios universitarios confiables tales como: Dialnet, Doaj.org, Scopus, PubMed, Scielo, Redalyc y google académico, las mismas que son de libre e ilimitado acceso. De donde se descargaron los artículos científicos en estudio.

2.3. búsqueda

El proceso de búsqueda fue dividido en tres fases:

(a) en la primera fase se identificó artículos científicos en portugués, los cuales se encuentran en la bases de Redalyc.

(b) la segunda etapa consistió en la identificación artículos científicos en español, los cuales se encuentran en las bases de datos: Scielo, Redalyc, Doad.org y Dialnet.

(c) finalmente, se realizó una búsqueda en Google académico con la finalidad de identificar artículos publicados en revistas que no estén indexadas en ninguna de las bases de datos mencionadas.

El proceso de búsqueda estuvo conducida por las variables en estudio en combinación con operadores booleanos en español (*costos ABC y empresas*), y en portugués (*ABC*

custos e empresas), además también se incluyó la pregunta de investigación mencionada líneas arriba.

Para delimitar la población en estudio se incluyeron en todos las bases de datos filtros de idioma (*español y portugués*), año de publicación rango (2000 -2017), tipo de investigación (*artículo de revista*), ubicación geográfica (*Latinoamérica*).

2.4. Criterios de inclusión y exclusión

Se incluyeron artículos científicos originales publicados en las bases de datos científicas, las que tienen una publicación completa en idioma español y portugués publicada a partir del año 2000 al 2017, que describan la estrategia de implementación del sistema de costos ABC en la empresa(as) latinoamericanas, perteneciente a cualquier tipo de empresa (industrial, servicios, comercial) y que tuviesen una visión contable financiera y de gestión, se excluyeron artículos científicos parecidos pero que no tenían a variable empresa en estudio. También quedaron excluidos investigaciones como tesis, libros y otros no pertenecientes a artículos científicos.

2.5. Codificación de datos

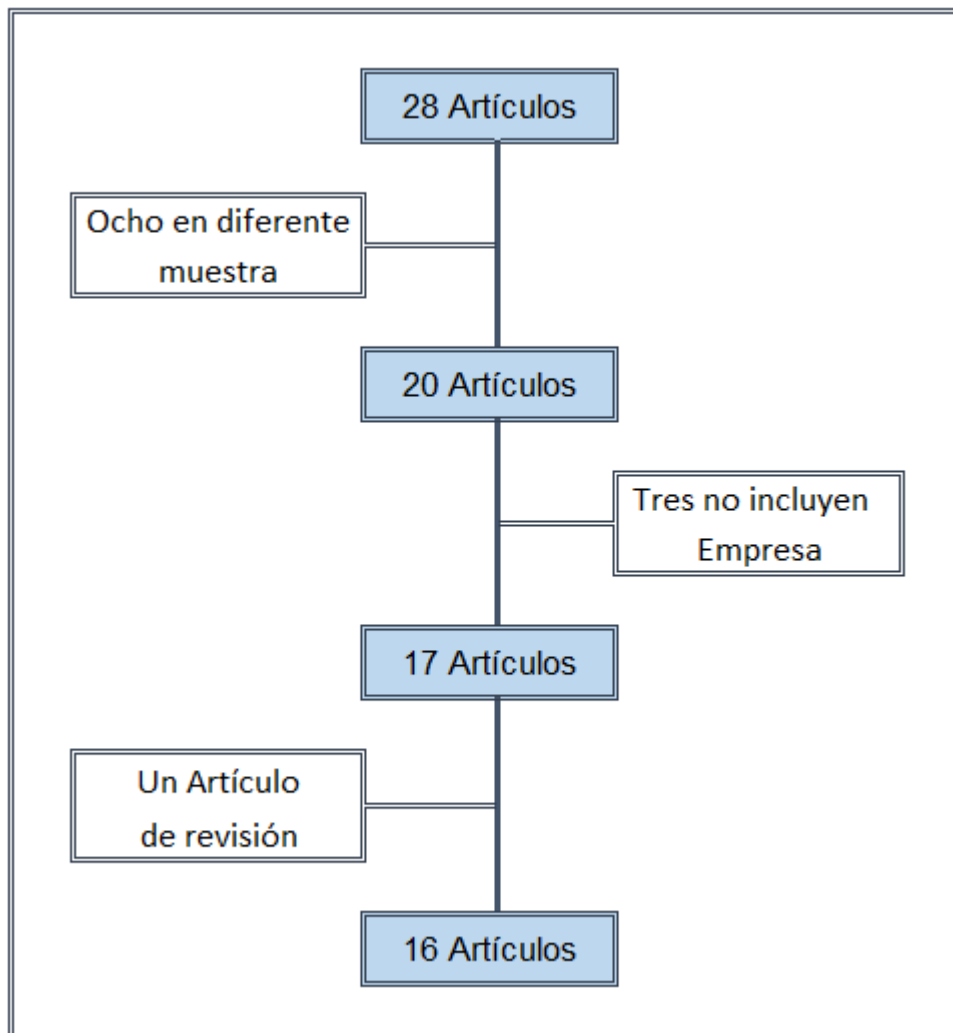
El proceso de codificación de los artículos seleccionados fue elaborado por el autor, quien recopiló, la información respecto de las características de las revistas y publicaciones (indexación, área, procedencia de la revista, año de la publicación y filiación de los autores). Asimismo, se obtuvo información respecto del diseño de la investigación (tipo y sustento bibliográfico), aspectos relacionados al muestreo y la muestra (tipo y sustento de muestreo, tamaño de la muestra, rango de edad, ubicación geográfica y aspectos éticos).

Finalmente, se examinaron los instrumentos utilizados y propiedades psicométricas (nombre del instrumento, cita bibliográfica de la versión utilizada y método de estimación de la confiabilidad), puntos de corte y descripción de variables (puntos de corte utilizados, cita bibliográfica de los puntos de cortes utilizados, en la variables sistema de costos ABC).

CAPÍTULO III RESULTADOS

Se identificaron 28 artículos, trece de los cuales fueron descartados antes del análisis principal. Ocho de los estudios eliminados no tenían como muestra exclusiva una población empresa. Tres investigaciones no incluyeron la variable Costos ABC como objetivo principal de estudio; y el último consistía en una revisión sistemática que no contaba con muestra de empresas Latinoamericanas. En ese sentido, la unidad de análisis quedó conformada por 16 artículos científicos tal como se muestran en la figura n°1.

Figura N ° 1. Procedimiento de selección de la variable en estudio

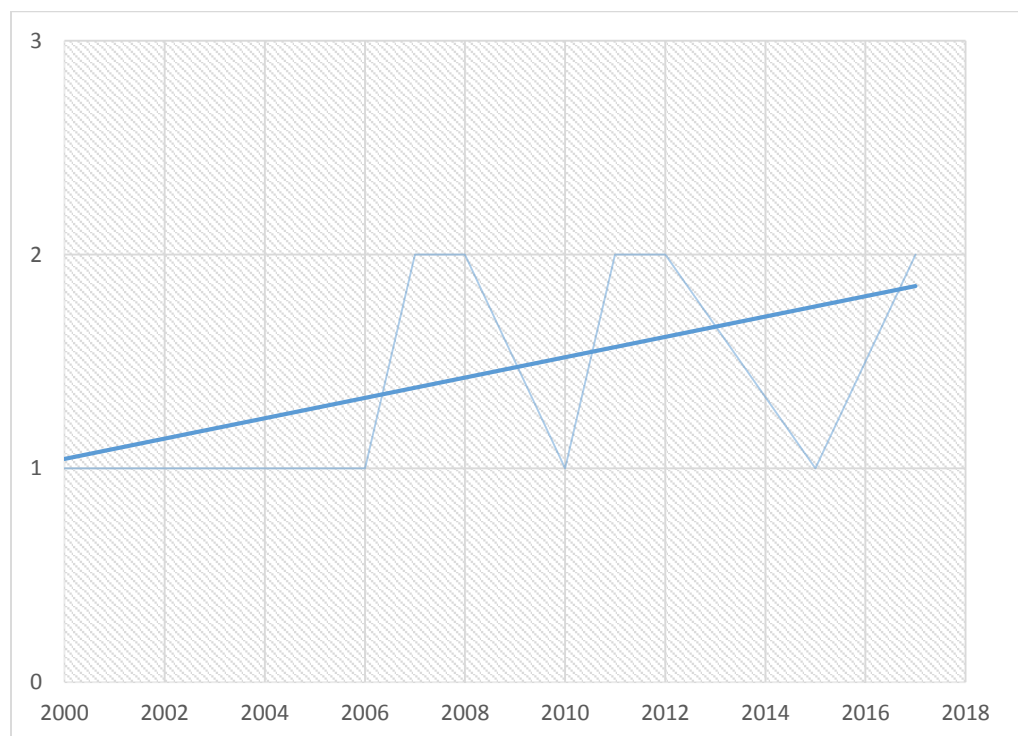


Elaborado: Por El Autor.

3.1. Revistas y publicaciones

Respecto de las características de la revista, dieciséis pertenecen al área de económicas (100 %), con un punto de vista contable financiero y de gestión, seis se han aplicado en empresas industriales (44%), ocho en empresas de servicios (50%) y una se aplico en una empresa comercial (06%), Según la indexación, 4 están en Dialnet (25%), dos en Doaj.org (13%), ocho en Redalyc (50%) y dos últimas en Scielo (13%), además el (94%) de los artículos son extranjeros mientras solo el (6%) son artículos nacionales. El (69%) son artículos publicados en español mientras que el (31%) están publicadas en idioma extranjero portugués, la periodicidad de las publicaciones inicia el año 2000 y existen entre una y dos publicaciones por año acumulando a la fecha 16 artículos siendo el más actual uno publicado el 10 octubre 2017, durante el periodo que corresponde a la búsqueda, no se han publicado artículos científicos.

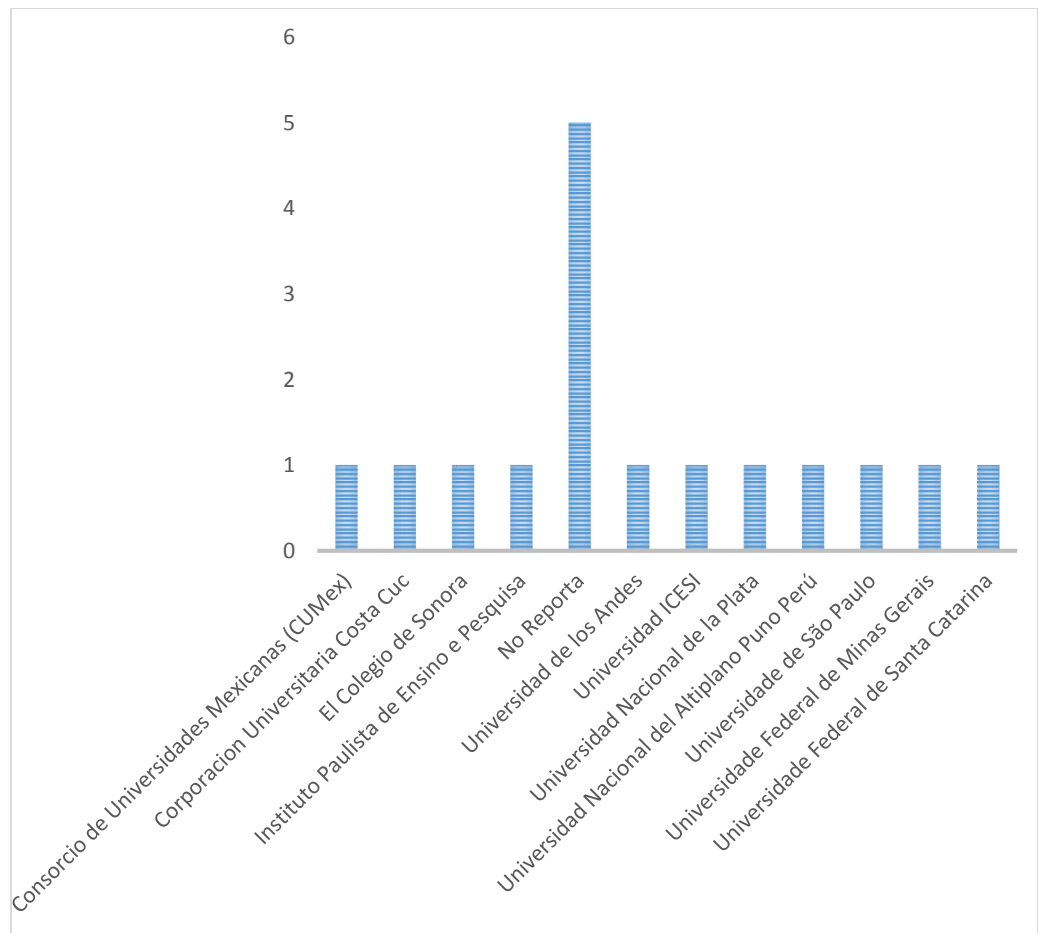
Figura N ° 2. Numero de publicaciones en el tiempo



Elaborado: Por El Autor.

En términos de la filiación de los autores, las instituciones que contribuyeron fueron las siguientes: Corporación Universitaria Costa Cuc-Colombia, Consorcio de Universidades Mexicanas (CUMexico), Universidad de los Andes-Colombia, El Colegio de Sonora, Universidad Nacional de la Plata- Argentina, Universidad de São Paulo-Brasil, Universidad Federal de Santa Catarina-Brasil, Universidad Federal de Minas Gerais-Brasil, Universidad ICESI-Colombia, Instituto Paulista de Ensino e Pesquisa, Universidad Nacional del Altiplano Puno- Perú.

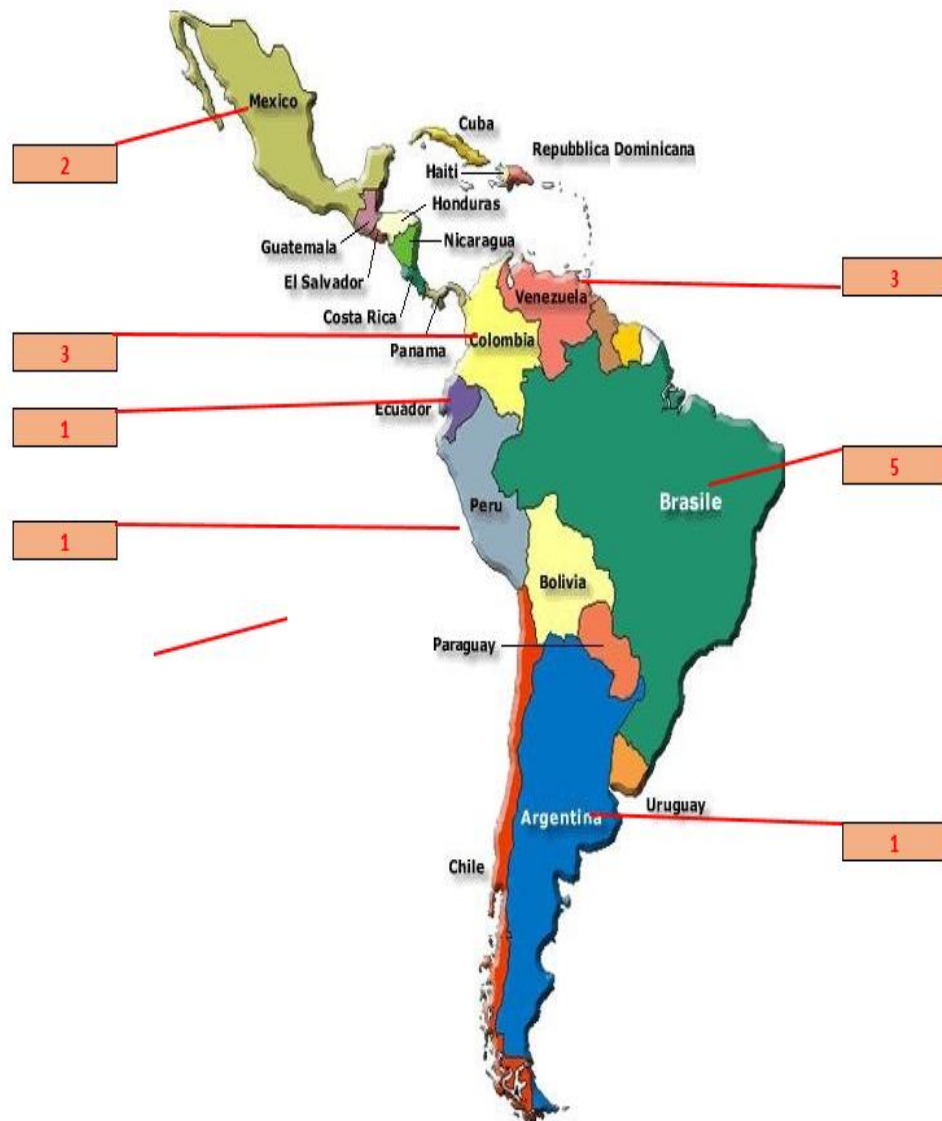
Figura N ° 3. Reporte de colaboración universitaria



Elaborado: Por El Autor.

En cuanto a la ubicación geográfica de las publicaciones el mayor porcentaje corresponde a Brasil, Colombia y Venezuela en la figura N° 4 se muestran el número de publicaciones por país.

Figura N ° 4. Ubicación geográfica de las publicaciones

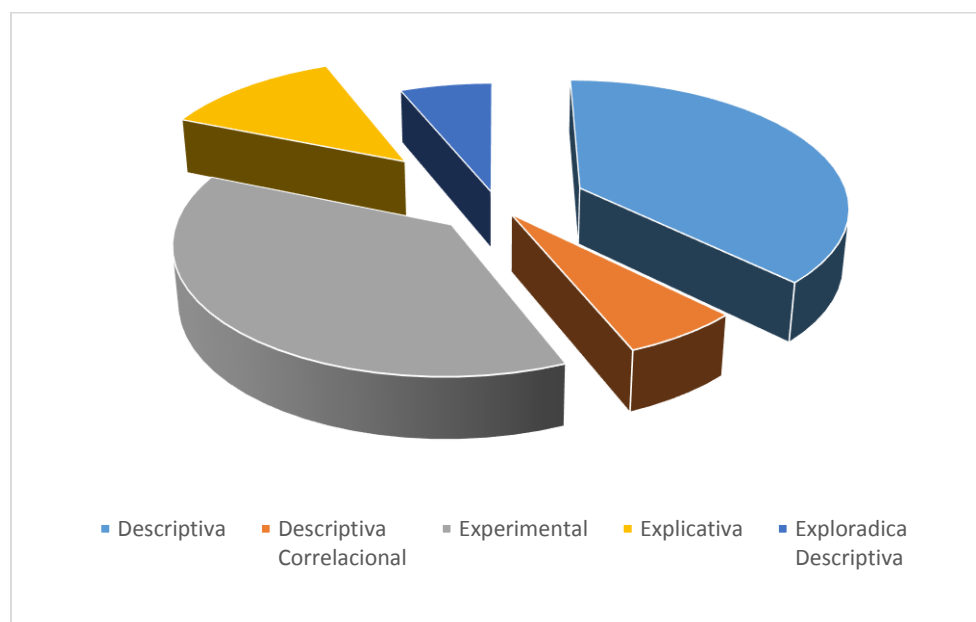


Elaborado: Por El Autor.

3.2. Diseño de las investigaciones

Del total de investigaciones, solo una (6%) reportaron el diseño de investigación Según el artículo “*Sistema De Costos Basado En Actividades En Hoteles Cuatro Estrellas Del Estado Mérida, Venezuela*”, los autores Marysela Coromoto Morillo Moreno y Cororina Del Carmen Cardozo (Moreno & Cardozo, Sistema de costos basado en actividades en hoteles cuatro estrellas del estado Mérida, Venezuela, 2015), han clasificado su investigación como Exploradica Descriptiva mientras que el 94% de las investigaciones no han reportado el diseño sin embargo después de haberse estudiado estas se han clasificado de la siguiente manera seis artículos como investigaciones descriptivas (38%), otros seis más como investigaciones experimentales (38%), 2 explicativas (13%) y una última descriptiva correlacional (6%)

Figura N ° 5. *Diseño de los Artículos*



Elaborado: Por El Autor.

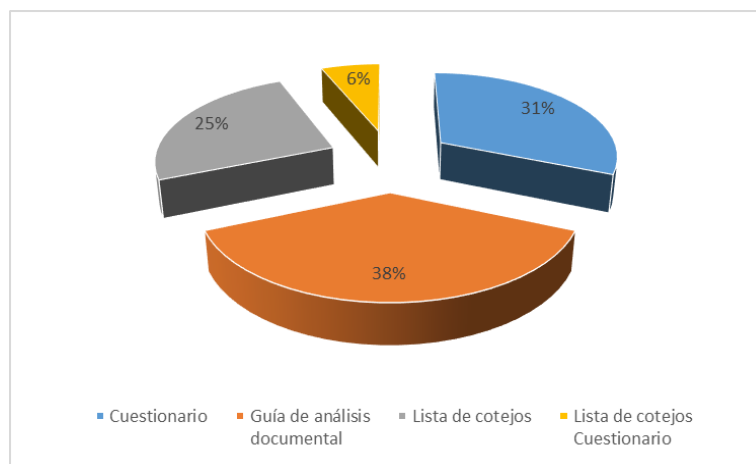
3.3. Muestreo y características de la muestra

El procedimiento de selección de la muestra fue reportado en 16 artículos (100%). De los cuales en cada uno se trabajó como muestra el sector en donde se aplicaba el estudio Así como para el caso del artículo “*El Sistema ABC En El Sector Logístico Mexicano.*”, (Moreno, Arroyo, & Montemayor, 2007) se ha trabajado como muestras las empresas mexicanas del sector logístico. Así mismo en el artículo “*Un Caso De Aplicación Del Sistema ABC En Una Empresa Peruana: Frenosa*”, (Cherres Juárez, 2010) se ha tomado como muestra a la misma empresa frenosa.

3.4. Instrumentos

El instrumento más utilizado en las investigaciones fue la Guía de análisis documental, debido a que en seis se utilizó la técnica de Análisis documental (38%), cinco de las investigaciones aplicaron la técnica de entrevista por lo cual utilizaron como instrumento el cuestionario para recabar información (31%), en tanto cuatro investigaciones aplicaron la técnica de entrevista por lo cual utilizaron como instrumento la lista de cotejos (25%), una de las investigaciones combino los instrumentos en el proceso de recolección de información (6%)

Figura N ° 6. Porcentaje de instrumentos utilizados en los artículos analizados



Elaborado: Por El Autor.

A continuación en la tabla N° 1 se muestra las características de la unidad de análisis respecto a la revista de publicación, diseño de investigación, año de publicación muestra, idioma.

Tabla 1. Características de la unidad de estudio

AUTORES	NOMBRE DE LA REVISTA	AREA	AÑO DE PUBLICACION	BASE INDEXACION	DISEÑO DE LA INVESTIGACION	REPORTE DEL DISEÑO	MUESTRA	LUGAR DE PROCEDENCIA	INSTRUMENTO	IDIOMA
Begoña Prieto Moreno Alicia Santidrián Arroyo Halia M. Valladares Montemayor	No reporta	costos	2007	Dialnet	Descriptiva	No	Empresas del Logístico	Mexico	Cuestionario	Español
Diobaldo Cesar Heredia Gutiérrez	Económicas CUC	Costos y Finanzas	2008	Dialnet	Descriptiva Correlacional	No	Empresas de confección en Barranquia	Colombia	Cuestionario	Español
María Rosa López-Mejía Alicia Gómez-Martínez Salvador Marín-Hernández	Cuad. Contab.	Contabilidad y Auditoría	2011	Dialnet	Descriptiva	No	Medians Mexicanos	Colombia	Guía de análisis documental	Español
Marysela Coromoto Morillo Moreno Corolina Del Carmen Cardozo	Revista Innovar Journal	Gestion	2015	Dialnet	Exploradica Descriptiva	si	Hoteles de la Ciudad de Merida	Venezuela	Lista de cotejos Cuestionario	Español
Félix Susana Juárez López Rafael Rodríguez Martínez Héctor Manuel López Pérez Joel López Pérez Miguel Arenas Vargas	Región y Sociedad	Negocios	2006	Doaj. Org	Descriptiva	No	Empresas Agropecuarias de Sinaloa	Mexico	Cuestionario	Español
Silvia A. Marteau Luis H. Perego	salud pública de México	Finanzas	2000	Doaj. Org	Experimental	No	Hospital Zonal General de Agudos San Roque de Gonnet,	Argentina	Guía de análisis documental	Español
Rodney Wernke	Revista Contabilidade & Finançã - USP	costos	2005	Redalyc	Experimental	No	Empresa Distribuidora de Mercaderia	Brasil	Lista de cotejos	Portugues
Queiroz, Antônio Diomário Costa, Renato Gomes Silva, Sônia Maria	Revista Contemporânea de Contabilidade	Contabilidad y Finanzas	2004	Redalyc	Explicativa	No	Empresa Grande Florianópolis	Brasil	Cuestionario	Portugues

Elaborado: Por El Autor.

Tabla 2. Características de la unidad de estudio

AUTORES	NOMBRE DE LA REVISTA	AREA	AÑO DE PUBLICACION	BASE INDEXACION	DISEÑO DE LA INVESTIGACION	REPORTE DEL DISEÑO	MUESTRA	LUGAR DE PROCEDENCIA	INSTRUMENTO	IDIOMA
Flávia Zóboli Dalmácio Amaury José Rezende Andson Braga De Aguiar Carlos Torres Navarro Maria Salete Waltrick Contanza Delgado Vizcarra	Contabilidade Vista & Revista	Contabilidad y Finanzas	2007	Redalyc	Experimental	No	Empresas de Servicio Hospitalario	Brasil	Lista de cotejos	Portugues
Nara Medianeira Stefano	Interciencia	costos	2017	Redalyc	Descriptiva	No	Empresa Panaderas	Venezuela	Guía de análisis documental	Español
Agüena Jacintho Gil De Castro, Luiz Ricardo De Almeida Santos, Fernando	Estudios Gerenciales	Gestion de Costos	2011	Redalyc	Descriptiva	No	Empresas de Servicios empresa limitada de servicios Contables Financieros	Brasil	Guía de análisis documental	Portugues
Cherres Juárez, Sergio Luis	Revista Científica Hermes	Costos	2012	Redalyc	Experimental	No	Empresa Frenosa	PERU	Lista de cotejos	Portugues
Marín Aristizábal, Constanza Ramírez Reyes, Gloria Stella Muñoz Piedrahita, José Alberto	Contabilidad y Negocios	Costos	2010	Redalyc	Explicativa	No	Empresa Frenosa	PERU	Guía de análisis documental	Español
Miguel Ángel Valera Villegas Marysela Coromoto Morillo Moreno	Scientia Et Technica	Costos	2012	Redalyc	Experimental	No	Empresas Del Sector Eléctrico	Colombia	Lista de cotejos	Español
Otto Arellano Cepeda Gabith Quispe Fernández Dante Ayaviri Nina Fortunato Escobar Mamani	Innovar	Contabilidad y Finanzas	2008	SCIELO	Experimental	No	Agropecuaria El Lago, S.A.	Venezuela	Guía de análisis documental	Español
	Rev. Investig. Altoandin	Gestion	2017	SCIELO	Descriptivo	No	Mypes Ecuador	Ecuador	Cuestionario	Españaol

Elaborado: Por El Autor.

CAPÍTULO IV DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusiones

La presente investigación presenta una revisión sistemática de las Estrategias de implementación del sistema de costos ABC en las empresas latinoamericanas, publicados en revistas peruanas y extranjeras entre los años 2000 al 2017. Este estudio tiene como objetivo Describir las estrategias de implementación del sistema de costos ABC en las empresas latinoamericanas, e identificar que dichas publicaciones cumplan con el reporte de información detallada respecto al diseño de investigación, características de los participantes, instrumentos de medición, procedimiento de recolección de datos y análisis (Fernández-Ríos & Buena-Casal, 2009), cabe señalar que los indicadores al reporte del diseño de los artículos permiten la replicación de estos , por cuanto los artículos científicos es una de las principales vías de comunicación de ideas científicas, procedimientos, metodologías y resultados empíricos que evidencian el avance de una disciplina científica. (Moscoso M; Navarro J.2016).

La revisión de la literatura científica realizada nos ubica también en un contexto de paridad de estrategias al momento de implementar un sistema de costos ABC, siendo una de las principales la identificación de actividades, el factor predominante al momento de su implementación, la metodología ABC es una herramienta que ofrece costes más exactos y oportunos, y asiste a la administración estratégica en el proceso de toma de decisiones. (Moreno, Arroyo, & Montemayor, 2007), Por otro lado se ha identificado también se menciona como estrategia de implementación evitar el cálculo de costos promedios y concentrarlos en acumular los costos Indirectos por actividades (Gutiérrez, Metodología de costeo basado en actividades para confecciones, 2008), en tanto en el artículo titulado Sistema de costos ABC en la mediana empresa industrial mexicana, menciona como estrategia de implementación una reestructura organizacional. (López-Mejía, Gómez-Martínez, & Marín-Hernández, 2011), el cual coincide con la estrategia de implementación de costos ABC en hoteles cuatro estrellas del estado Mérida, Venezuela donde se efectuó una reestructuración del negocio (Moreno & Cardozo, Sistema de costos basado en actividades en hoteles cuatro estrellas del estado Mérida, Venezuela, 2015)

Aunque las bases de datos consultadas no albergan mucho volumen de información sobre la implementación de costos ABC, probablemente existan más información sobre las variables en estudio que no se haya identificado en ellas, además la búsqueda manual realizada para identificar parte importante en los documentos incluidos ha permitido establecer una cercanía más idónea sobre las estrategias de implementación del sistema ABC. La estrategia de implementación del sistema ABC realizado en una empresa agropecuaria en una ciudad de México establece que la planeación y supervisión juegan un papel importante en los programas de reducción de costos. (López, Martínez, Pérez, Pérez, & Vargas, 2006), en un

estudio realizado en un hospital para la implementación del sistema de costos ABC se estableció como estrategia la identificación de todas las actividades realizadas en el proceso de atención al paciente (Marteau & Perego., 2000), para el estudio aplicado en una empresa de servicios contables fiscales (serviços contábeis fiscais) aplicado en Brasil se identificaron los costos incurridos de acuerdo con las necesidades y Características de cada operación. (Os custos incorridos foram identificados de acordo com as necessidades e características de cada operação.) (Aguena Jacintho Gil de Castro & de Almeida Santos, 2012)

Pero todos los estudios se llegan a la misma conclusión, ya que la prevalencia de la estrategia de implementación de cotos ABC es la correcta y minuciosa identificación de actividades propias del proceso productivo en la fabricación de un producto o las actividades inmersas en la prestación de un servicio, para luego acumular los cotos indirectos y prorratearlo a los productos o al servicio.

4.2 Conclusiones

Se puede afirmar que en los 16 artículos analizados existe uniformidad respecto a la principal estrategia de implementación del sistema de costos ABC en la empresa latinoamericana ya sea industrial, comercial o de servicios.

Se concluye que la principal estrategia de implementación de costos ABC, es la identificación de actividades en cada proceso inherente a la fabricación de un producto o a la prestación del servicio.

Se concluye que no existen muchos artículos científicos que estudien, las variables costos ABC y empresas, por lo que resulta sumamente necesario seguir investigando acerca de estas variables para contribuir al desarrollo de la disciplina expuesta.

REFERENCIAS

- aguena Jacintho Gil De Castro, L. R., & De Almeida Santos, F. (2012). Implantação Do Custeio Abc Em Uma Empresa Do Ramo De Prestação. *Revista Científica Hermes*, 5-6.
- Barrera, M. E. (2006). Técnicas Para La Toma De Decisiones. *Geopolis*, 1.
- Cepeda, O. A., Fernández, G. Q., Nina, D. A., & Mamani, F. E. (2017). Estudio De La Aplicación Del Método De Costos Abc En Las Mypes Del Ecuador. *Rev. Investig. Altoandín*, 5-7.
- Chavez, & Benites. (2014). *El Sistema De Costos Abc Implementado En La Empresa Calzados Rip*. Trujillo: Unt.
- Cherres Juárez, S. L. (2010). Un Caso De Aplicación Del Sistema Abc En Una Empresa Peruana: Frenosa. *Contabilidad Y Negocios*.
- Gutiérrez, D. C. (2008). Metodología De Costeo Basado En Las Actividades Para Confecciones. *Económicas Cuc/ Volumen 29*, 28-29.
- Lambretón, V. (2015). La Importancia Del Análisis Y La Estimación De Costos. *Conexion Essan*, 01.
- López, F. S., Martínez, R. R., Pérez*, H. M., Pérez, J. L., & Vargas, M. A. (2016). La Determinación De Costos Como Herramienta De Defensa Ante La Globalización. El Caso De Una Empresa De Servicios Agropecuarios En Sinaloa . *Red De Revistas Científicas De América Latina, El Caribe, España Y Portugal*, 13.
- López, F. S., Martínez, R. R., Pérez, H. M., Pérez, J. L., & Vargas, M. A. (2006). La Determinación De Costos Como Herramienta De Defensa Ante La Globalización. El Caso De Una Empresa De Servicios Agropecuarios En Sinaloa. *Región Y Sociedad / Vol. XVIII / No. 37.* , 32.
- López-Mejía, M. R., Gómez-Martínez, A., & Marín-Hernández, S. (2011). Sistema De Costos Abc En La Mediana Empresa Industrial Mexicana. *Cuad. Contab.*, 18.
- Marteau, S. A., & Perego., L. H. (2000). Modelo Del Costo Basado En La Actividad Aplicado A Consultas Por Trazadores De Enfermedades Cardiovasculares. *Investigaciones Científicas*.
- Moreno, M. C., & Cardozo, C. D. (2015). Sistema De Costos Basado En Actividades En Hoteles Cuatro Estrellas Del Estado Mérida, Venezuela. *Revista Innovar*.
- Navarro, C. T., Waltrick, M. S., & Vizcarra, C. D. (2017). Costeo De Productos En La Industria Panadera Utilizando El Método Abc. *Interciencia*, 3-4.

Sosa, F. M., & Ramírez, G. Y. (2005). *Sistema De Costo Abc: Herramienta Útil Para Gerenciar*. Córdoba: El Cid Editor.

Villegas, M. Á., & Moreno, M. C. (2008). Un Sistema De Costos Basado En Actividades Para Las Unidades De Explotación Pecuaria De Doble Propósito. Caso: Agropecuaria El Lago, S.A. . *Innovar*, 1- 2 0 .

ANEXOS

Anexo 1. Países latinoamericanos

