

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“COSTOS ABC COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN PARA LA MEJORA DE LA RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTES DEL PERÚ, AÑO 2010 AL 2020”

Trabajo de investigación para optar el grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autor:

Jessica Tatiana Ugaz Uriarte

Asesor:

CPC. Sindulfo Javier Diaz Angulo

Cajamarca - Perú

2020



DEDICATORIA

A mi familia por el apoyo constante para lograr mis objetivos

A mis docentes por todos los conocimientos y experiencias compartidas con las
cuales nos ayudan a ser mejores profesionales.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecer a Dios por ser mi guía y darme salud para seguir
logrando mis metas.

Agradecer a mis padres, familiares y amigos por sus buenos consejos y estímulo
que impulso a seguir continuando en esta etapa de estudios.

Tabla de contenido

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
RESUMEN	5
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	6
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	9
CAPÍTULO III. RESULTADOS	12
CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES	15
REFERENCIAS	17
ANEXOS	19

RESUMEN

La presente investigación sistemática tiene como objetivo dar a conocer lo investigado en el proceso de crecimiento e importancia de los Costos ABC como herramienta de gestión para la mejora de la rentabilidad en las empresas de transporte del Perú, años 2010 al 2018. Para ello se consultaron las diferentes bases de datos Google Académico, Redalyc, Scielo y Dialnet. En el proceso de búsqueda en revistas científicas en el periodo 2010 al 2020 de países Latinoamericanos, con la información estudiada se encontró diversos artículos relacionado a los Costos ABC o también conocido como Costeo basado en actividades donde mencionan la importación de los costos ABC como uno de los métodos más exactos para mejorar el control de recursos, actividades y la capacidad de gestión en las organizaciones. Este método de costeo permite a las organizaciones una mejor toma de decisiones, también permite tener un seguimiento detallado de los costos de manera individual para lograr ser más competitivas en el mercado.

PALABRAS CLAVES: Costos ABC, control de recursos, gestión, toma de decisiones y competitividad.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Actualmente la mayoría de empresas utilizan algunos mecanismos para determinar cuáles son sus costos de producción; sin embargo, debido a que el entorno competitivo aumenta cada vez más rápido como producto de la globalización y surgimiento de nuevas tecnologías, se hace cada vez más indispensable que las organizaciones conozcan con mayor objetividad los diferentes costos asociados que intervienen en la cadena productiva. (Torres Navarro, Salette Waltrick, & Delagdo Vizcarra, 2017).

Para el presente estudio se plantea la siguiente pregunta ¿Qué es lo que se ha investigado y que métodos se ha empleado para la investigación sobre los costos ABC como herramienta de gestión para la mejora de la rentabilidad en la empresa de transporte del Perú, años 2010 al 2020?

El objetivo del presente trabajo es conocer lo investigado y lo métodos planteados para la investigación sobre costos ABC como herramienta de gestión para la mejora de la rentabilidad en la empresa de transporte del Perú, años 2010 al 2020.

Los costos ABC o también llamado costos basado en actividades por sus siglas en inglés (Activity Based Costing) tienen su inicio a mediados de la década de los años 80 sus autores Robert Kaplan y Robin Cooper, determinaron que los costos de los productos deben comprender el costo de las actividades para fabricarlo y venderlo, así como el costo de la materia prima. En la actualidad el Costo ABC surge como necesidad de un sistema de costo innovador para obtener un análisis estratégico de costos con la finalidad de determinar las actividades que adicionan y las que no adicionan valor al producto. Los costos ABC permiten identificar la asignación de los diferentes costos indirectos de acuerdo a las actividades

realizadas identificando el origen de costo de la actividad tanto para la producción y venta del producto o servicio.

En la última década la competencia global ha originado que muchas empresas busquen implementar herramientas de gestión que ayuden a optimizar sus procesos en cada actividad y mejorar el uso de recursos.

Investigaciones realizadas, mencionan que los sistemas tradicionales se enfocan principalmente a la valoración de inventarios y la determinación de los costos de venta para la elaboración de informes financieros esto dificulta el análisis de la rentabilidad de productos y no contribuye a la toma de decisiones. (Bustamante, 2015)

Los sistemas de contabilidad de costos tradicionales asignan arbitrariamente los costos indirectos de fabricación, considerando principalmente las horas de mano de obra de trabajo directo, pero por lo general este elemento no representa con exactitud la cantidad de recursos indirectos consumidos por los productos/servicios en un periodo específico (Millar & Sanchez, 2014). Es por ello que surge con el transcurso del tiempo el método de coteo ABC, el cual plantea que no son los productos los que generan costos si no las actividades necesarias para la fabricación de un producto, son las que realmente consumen recursos y por lo tanto generan costos, los productos se les asignara los costos de las actividades, solo si ellos pasaron por dichas actividades para ser fabricados. (Sanchez, 2013)

Las empresas de transporte cumplen un rol fundamental dentro de la cadena de abastecimiento tanto en el sector público y privado, es por ello la importancia del uso correcto de una estructura de costos el cual les permitirá obtener eficiencia, eficacia y una estructura de costos que incurra en cada uno de los procesos de carga y fijar un correcto precio del costo de servicio.

El transporte de carga terrestre viene explorando diversas alternativas para mejorar las condiciones de la actividad y del negocio. el desempeño de la misma hace parte de la tendencia que marca en la actualidad el interés de los transportadores. La posibilidad de definir escenarios y mercados sobre los cuales pueda desempeñarse o incursionar, necesariamente responde al ciclo económico del país. (Gutierrez & Jahir, 2013). La importancia de contar con un sistema de costos en las empresas de bienes o servicios es fundamental en cada una de las áreas para lograr mejorar las decisiones estratégicas. Con respecto a las empresas que brindan el servicio de transporte terrestre es importante que se identifiquen con la aplicación de estos sistemas de costos debido a que se tiene una gran incertidumbre de la asignación de los costos por ejemplo los costos de Combustible, mantenimiento, repuestos, manejar los precios de fletes de destino a destino y el pago a los trabajadores. Como menciona (Rodriguez, 2018) El sistema de Costos Abc brinda un control en las actividades que están involucradas para brindar el bien o servicio que implican un estudio de la cadena de valor mediante el desecho de aquellas que no agregan valor al producto o servicio y las asignación de costos reales, estos últimos inciden en la calidad de los procesos y en la determinación de los costos de calidad.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

El presente estudio es una revisión sistemática de literatura realizada entre el periodo del 2010 al 2020. En la presente investigación se analizó la información encontrada respecto a lo que se ha investigado y que métodos se han seguido para la investigación acerca de la importación de los costos ABC como herramienta de gestión para la mejora de la rentabilidad en las empresas de transportes del Perú, año 2010 al 2020.

2.1 Fuentes de Datos

La búsqueda se llevó a cabo en las siguientes bases de datos: Redalyc, Google académico, Dialnet y Scielo. Todas las búsquedas se realizaron desde el año 2010 al 2020. Estas revisiones cumplen con los siguientes criterios: están publicados en revistas científicas, redactados en idioma español entre los años 2010 al 2020, de tipo descriptivo o sistemático y artículos científicos, donde se describe lo que se ha investigado y que métodos se han seguido para la investigación de los costos ABC como herramienta de gestión para mejora de la rentabilidad.

2.2 Estrategia de Búsqueda

Se diseñó la estrategia de búsqueda mediante palabras clave para la recuperación de artículos. En todas las bases de datos se limitaron entre los años de 2010 al 2020, solo se utilizó el idioma español y de países latinoamericanos mediante la continua búsqueda de artículos científicos relacionados con el tema principal.

2.3 Criterios de selección e inclusión

Se seleccionó los artículos los cuales su principal tema de investigación es los costos ABC como herramienta de gestión para la mejora de la rentabilidad, los cuales está dentro del periodo establecido en el criterio de búsqueda, en idioma español y de países latinoamericanos. Además de ser artículos publicados en revistas científicas de búsqueda en las bases de datos como Google académico, redalyc y scielo y aplicaron los siguientes criterios para incluir o excluir en el estudio las publicaciones recuperadas de las búsquedas.

Para la inclusión de los artículos encontrados sobre costos Abc se determinó lo siguiente:

1. Que sean artículos científicos o investigaciones publicadas en revistas del tema de Costeo Abc. Cada uno de los artículos fueron analizados de manera independiente considerando que describan el tema tratado.
2. Se excluyeron aquellos artículos que no tenían relación con el tema y no eran revisiones sistemáticas.

2.3 Extracción de datos

Para cumplir los objetivos del estudio, se seleccionaron artículos relacionados con la búsqueda utilizada según los criterios de búsqueda establecidos en las bases de datos: la muestra está compuesta por 20 publicaciones entre los años 2010 al 2020, referentes al tema principal dentro de los periodos establecidos.

Tabla 1

Registro de datos de recolección de información para la investigación

N°	AÑO	REVISTA	BASE DE DATOS	PAIS	TIPO DE ESTUDIO
1	2015	Revista CEA	Redalyc	Colombia	Artículo científico
2	2017	Interciencia	Redalyc	Venezuela	Artículo científico
3	2017	Investigación Altoandín	Redalyc	Ecuador	Artículo científico
4	2010	Contabilidad y Negocios	Redalyc	Perú	Artículo científico
5	2013	Facultad de ciencias contables	Google académico	Perú	Artículo Científico
6	2009	Revista Avanzada Científica	Dialnet	Matanzas-cuba	Artículo científico
7	2014	Revista Iberoamericana de contabilidad de gestión	Dialnet	España	Artículo científico
8	2009	Libre empresa	Dialnet	Colombia	Artículo científico
9	2018	Cofin Habana	Scielo	Cuba	Artículo científico
10	2013	Criterio Libre	Dialnet	Colombia	Artículo Científico
11	2017	Ingeniare	Scielo	Chile	Artículo científico
12	2018	Quipukamayoc	Scielo	Perú	Artículo científico
13	2014	Ciencias Holguín	Redalyc	cuba	Artículo científico
14	2016	Revista Transporte y Territorio	Redalyc	Argentina	Artículo científico
15	2010	Economía, sociedad y Territorio	Redalyc	México	Artículo científico
16	2016	En - Contexto	Redalyc	Colombia	Artículo científico
17	2013	Journal of Economics, Finance and Administrative Science	Redalyc	Perú	Artículo científico
18	2017	Revista Investigación, desarrollo e innovación	Redalyc	Colombia	Artículo científico
19	2020	Quipukamayoc	Scielo	Perú	Artículo científico
20	2018	Revista del Instituto Argentino de Profesores Universitarios de costos	Dialnet	Argentina	Artículo científico

Fuente: Elaboración Propia

CAPÍTULO III. RESULTADOS

De la búsqueda de artículos científicos de revisiones sistemáticas que se realizó y analizo cada una de ellas nacionales e internacionales, se encontraron 20 artículos de las bibliotecas virtuales consultadas -

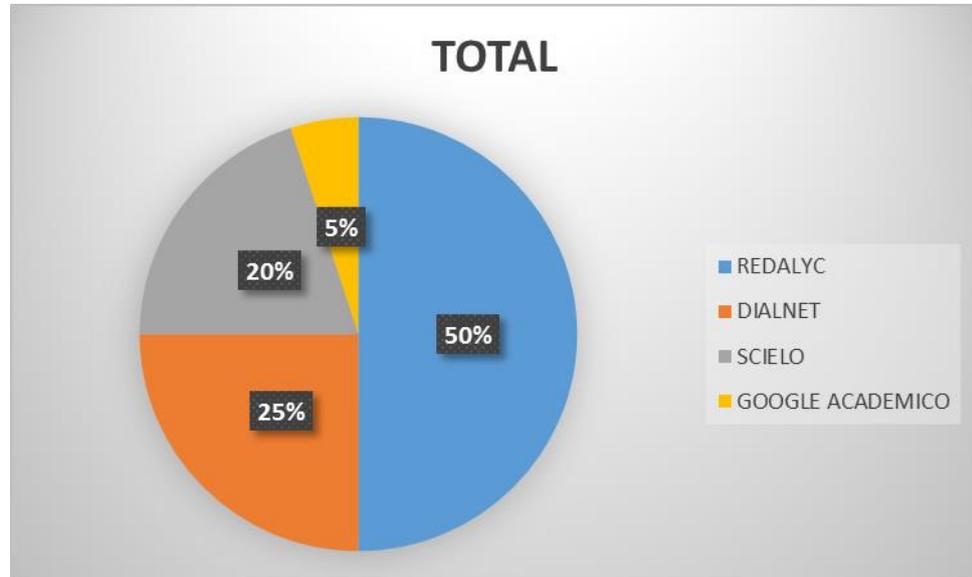
Después de seleccionar los artículos que se acercaban más al tema de investigación otro punto para la selección son las investigaciones en idioma español y de países latinoamericanos, descartando así las investigaciones que se alejan del tema de estudio, quedando con 20 publicaciones de artículos científicos que cumplen con los criterios establecidos.

Fuentes de Publicación: los estudios han sido publicados y encontrados en 3 fuentes, las cuales son Google Academico, Redalyc y Dialnet, donde se encontró con el título de Costos ABC y empresas de transporte.

El procedimiento de identificación, evaluación y selección de la información se muestran en la siguiente figura:

Figura 1

Porcentaje de artículos encontrados en las diferentes bases de datos



Fuente: Elaboración Propia

Como podemos observar en la (Figura 1) la mayor fuente de base de datos es Redalyc siendo este la mayor fuente de información donde se encontró artículos relacionados al termino Costos ABC.

De los 20 artículos seleccionados fueron extraídos de revistas científicas, que estuvieron publicadas durante los últimos 10 años en los diferentes países de latinoamericana. Estos estudios determinan la importancia de los Costos ABC para mejorar la rentabilidad en las empresas de transporte.

Mencionan en la investigación los resultados donde expresan el impacto de los costos ABC en las empresas de bienes y servicios y cuan beneficioso es la aplicación de un sistema de costos para un buen manejo en la toma de decisiones.

De los 10 primeros artículos seleccionados demuestran que el sistema de Costos ABC es una herramienta importante para el logro de una gestión integrada en cada uno de los procesos donde se concluye la determinación de los costos de calidad se enmarca en dos propósitos muy claros, cuyo cumplimiento se facilita mediante el empleo del método ABC: la

satisfacción del cliente y la eliminación de todos aquellos agentes que entorpecen los procesos de las organizaciones. (Rodriguez, 2018)

De los artículos restantes se consideraron los temas de la problemática de las empresas de transporte y las diferentes formas que han ido implementando en el transcurso del tiempo y debido a la competencia donde el mercado cada vez es más agresivo en cuanto a costos de los servicios brindados. Una adecuada estructura de costo es significativa al momento de brindar el servicio y manejos de cada una de las unidades considerando cada una de las actividades que se involucran para brindar un servicio rentable.

CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES

La revisión de la literatura científica realizada, se puede concluir lo siguiente:

Al concluir la investigación teórica se logró entender que existen diversas investigaciones artículos científicos publicados en revistas científicas acerca de los costos ABC como herramienta de gestión para la mejora de la rentabilidad en las empresas de transporte en los últimos años.

En las investigaciones estudiadas se determinó que existe un gran interés relacionado al Sistema de Costos ABC no solo dirigido al rubro de transporte si no en general a las empresas que brindan un bien o servicios. Cada uno de estos estudios hacen referencia a la importancia de la aplicación de un sistema de Costos en las empresas que elaboren bienes o servicios.

(Ripoll, Monzon, & Perez, 2014). Menciona que las empresas deberían manejar actividades y no costos como tal, por ellos las empresas deben buscar, controlar y eliminar los esfuerzos para aquellas actividades que no agregan valor.

El resultado obtenido de los artículos seleccionados de los países de Latinoamérica muestra que las empresas se encuentran en un mercado competitivo donde se busca generar mayor rentabilidad, pero la falta de conocimientos en nuevos procesos hace que esta no sea lo esperado. De los artículos científicos seleccionados el tema principal es la importancia de los Costos ABC y cómo influye en cada uno de los procesos de las empresas. Lo que se busca analizar es como un buen manejo de las actividades que se genera en las empresas pueden ayudar a reducir los costos y disminuir lo que no genera valor.

La implementación del sistema de costos basado en actividades permite un sistema de información que refleja la realidad de todos los costos que ocurren en la empresa y de un

modelo de decisión. El uso y justificación principal del sistema ABC se basa en medir el costo y el desempeño de actividades, recurso y objetos del costo. (Benitez, 2009).

En el Perú se encontró 04 artículos relacionados con las Costos ABC como herramienta de gestión para la mejora de la rentabilidad de los diferentes rubro donde (Cherres, 2010) menciona se puede minimizar el riesgo al fracaso del proceso de implementación del modelo ABC si consideramos diversos factores tales como: las características de la organización, la complejidad de sus actividades y la diversidad de sus productos.

REFERENCIAS

- Benitez, V. (2009). Sistema de Costos Basado en Actividades. *LIBRE EMPRESA*, 169-198. Obtenido de <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/libreempresa/article/view/2939/2350>
- Bustamante, A. (2015). COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES. *Revista CEA*, 109-119. Obtenido de [file:///C:/Users/Jose/Downloads/Costeo_basado_en_actividades_-ABC_revision_de_lite%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Jose/Downloads/Costeo_basado_en_actividades_-ABC_revision_de_lite%20(1).pdf)
- Cherres, S. (2010). Un caso de aplicacion del sistema ABC en una empresa peruana: Frenosa. *Contabilidad y Negocios*, 29-43. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281621783003.pdf>
- Gutierrez, O., & Jahir, A. (2013). El ciclo economico del transporte de carga terrestre carretero en Colombia. *Criterio Libre*, 125-154. Obtenido de <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/criteriolibre/article/view/1122/862>
- Millar, C., & Sanchez, X. (2014). MODELO DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC EN ESCENARIOS DE INCERTIDUMBRE. *LIBRE EMPRESA*, 171-185. Obtenido de <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/libreempresa/article/view/3019/2429>
- Ripoll, Monzon, & Perez. (2014). ANALISIS DE LAS VARIABLES QUE INFLUYEN EN LA IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE GESTION Y DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES (ABC/ABM). *REVISTA IBEROAMERICANA DE CONTABILIDAD DE GESTION*, 16. Obtenido de http://www.observatorio-iberoamericano.org/ricg/N%C2%BA_23/V._Ripoll,_Y._Monz%C3%B3n,_O._P%C3%A9rez.pdf
- Rodriguez, A. (2018). El costeo Basado en actividades: Una tendencia actual. *Confin Habana*, 204-213. Obtenido de <file:///C:/Users/Jose/Downloads/ABC%20TENDENCIA.pdf>
- Sanchez, B. (2013). Implicancias del metodo del costeo ABC. *Revista de la facultad de Ciencias Contables*, 65-73. Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/6273/5479>
- Torres Navarro, C., Salette Waltrick, M., & Delgado Vizcarra, C. (2017). COSTEO DE PRODUCTOS EN LA INDUSTRIA PANADERA UTILIZANDO EL METODO ABC. *ASOCIACION INTERCIENCIA VENEZUELA*, 8. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/339/33953313004.pdf>

Zamora.A, & Pedraza.Oscar. (2013). El transporte internacional como factor de competitividad en el comercio exterior. *Journal of Economics, Finance and Administrative Science*, 108-120. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3607/360733615007.pdf>

ANEXOS

Proceso de búsqueda y selección de información:

