PONTIFICA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR

SEDE ESMERALDAS



ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO:

TENDENCIAS DE INVESTIGACIÓN SOBRE EL SISTEMA DE COSTEO ABC EN AMÉRICA LATINA DESDE EL AÑO 2010 HASTA LA ACTUALIDAD.

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

CONTABILIDAD

AUTOR:

ALEXANDER LEONARDO GONZÁLEZ PERLAZA

ASESOR:

MGT. WENDY ARIAS CARPIO

ESMERALDAS, 2020

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

Trabajo de tesis aprobado luego de haber dado cumplimiento a los requisitos exigidos por el reglamento de grado de la PUCE-E, previo a la obtención del título de **LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CPA.**

_____

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

_____

Mgt. Orlin Álava Chila

LECTOR 1

_____

Mgt. Paola Samaniego García

LECTOR 2

_____

Mgt. Paola Samaniego García

DIRECTORA DE ESCUELA

_____

Mgt. Wendy Arias Carpio

ASESORA DE TESIS

Esmeraldas, 2021

AUTORÍA DE TESIS

Yo, **GONZÁLEZ PERLAZA ALEXANDER LEONARDO,** con cédula de identidad N° 0850407867, estudiante de la escuela de Contabilidad y Auditoría de la PUCESE, manifiesto que la elaboración de este trabajo de investigación es absolutamente original y auténtica.

En tal virtud, manifiesto que el contenido de este estudio es de exclusiva responsabilidad legal y de la PUCESE.

_____

GONZÁLEZ PERLAZA ALEXANDER LEONARDO

C.I.: 0850407867

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación va dedicado en su totalidad a mi madre Susana Perlaza, por estar siempre conmigo y brindarme su apoyo y amor incondicional en toda esta etapa de mi vida.

A mi padre por sus consejos valiosos y por su apoyo incondicional.

AGRADECIMIENTO

Agradezco principalmente a Dios por estar en cada uno de mis pasos y por darme salud y fuerza para seguir adelante y alcanzar cada una de mis metas.

A la PUCESE, en especial a la carrera de contabilidad y auditoría por permitirme culminar mis estudios en tan prestigiosa institución

A los docentes de la carrera por impartir sus conocimientos que a lo largo me servirán para desempeñarme de la mejor mera en el mundo laboral.

A mi asesora Mgt. Wendy Arias Carpio por la paciencia, dedicación y guía durante el proceso del proyecto de tesis, a la Dra. Tahimi por su tiempo y dedicación durante los dos últimos semestre en la clase de Titulación.

A cada una de mis amigas y compañeras con las que he compartido esta etapa maravillosa, en la cual guardo momentos muy gratos.

TABLA DE CONTENIDO

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN ..... ¡Error! Marcador no definido.
AUTORÍA DE TESIS ..... ¡Error! Marcador no definido.
DEDICATORIA ..... ¡Error! Marcador no definido.
AGRADECIMIENTO ..... ¡Error! Marcador no definido.
TABLA DE CONTENIDO ..... ¡Error! Marcador no definido.
ÍNDICE DE TABLAS ..... ¡Error! Marcador no definido.
ÍNDICE DE GRÁFICOS……...**VII**
RESUMEN ..... ¡Error! Marcador no definido.
ABSTRACT ..... ¡Error! Marcador no definido.
INTRODUCCIÓN ..... ¡Error! Marcador no definido.
CAPÍTULO I ..... ¡Error! Marcador no definido.
1. MARCO TEÓRICO ..... ¡Error! Marcador no definido.
1.1. BASES TEÓRICO- CIENTÍFICAS ..... ¡Error! Marcador no definido.
1.1.1. GENERALIDADES DEL SISTEMA DE COSTO ABC ……..……**13**
1.1.2. SISTEMA DE COSTEO ABC EN AMÉRICA LATINA……..…..¡Error! Marcador no definido.
1.1.3. SISTEMAS DE COSTEO ABC EN ECUADOR…..……**15**
1.2. ANTECEDENTES ..... ¡Error! Marcador no definido.
1.3. MARCO LEGAL ..... ¡Error! Marcador no definido.
CAPÍTULO II ..... ¡Error! Marcador no definido.
2. METODOLOGÍA ..... ¡Error! Marcador no definido.
2.1. TIPO DE ESTUDIO ..... ¡Error! Marcador no definido.
2.2. DEFINICIÒN CONCEPTUAL Y OPERACIONALIZACIÒN DE VARIABLES ..... ¡Error! Marcador no definido.
2.3. MÉTODOS ..... ¡Error! Marcador no definido.
2.4. PROCEDIMIENTOS ..... ¡Error! Marcador no definido.
2.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS ..... ¡Error! Marcador no definido.
2.6. POBLACIÓN Y MUESTRA ..... ¡Error! Marcador no definido.
2.7. ANÁLISIS DE DATOS ..... ¡Error! Marcador no definido.
CAPÍTULO III ..... ¡Error! Marcador no definido.
3. RESULTADOS ..... ¡Error! Marcador no definido.

3.1. CATEGORÍAS DE BUSQUEDA DE INFORMACIÓN SOBRE SISTEMAS DE COSTEO ABC…….…….25

3.2. RESULTADOS SEGÚN CATEGORÍAS DE INFORMACIÓN…..……..…26

3.3. APORTES CIENTÍFICOS DE ECUADOR CON RELACIÓN AL OBJETO DE ESTUDIO……..….31

CAPÍTULO IV ..... ¡Error! Marcador no definido.

4. DISCUSIÓN ..... ¡Error! Marcador no definido.

CAPÍTULO V..... ¡Error! Marcador no definido.

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES ..... ¡Error! Marcador no definido.

5.1. CONCLUSIONES……..37

5.2. RECOMENDACIONES……38

REFERENCIAS..... ¡Error! Marcador no definido.

ANEXO……..42

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables…….... ….22

Tabla 2. Categorías de búsqueda de los sistemas de costos ABC. ....…..25

Tabla 3. Descripción de los buscadores…..…..... 26

Tabla 4. Categorías y temas de investigación en sistemas de costos ABC……26

Tabla 5. Referencia Disciplinaria……...27

Tabla 6. Revistas en las cuales se publicaron artículos del área escritos por autores……28

Tabla 7. País de origen y publicación……29

Tabla 8. Autores de artículos…….29

Tabla 9. Método de investigación……..30

Tabla 10. Instrumento de investigación…….30

Tabla 11. Artículos en base de datos……..31

Tabla 12. Tipo de Artículo…….31

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Publicación por país**…**……..... ……....32

Gráfico 2. Números de autores…….…..33

Gráfico 3. Temáticas de investigación…….....33

Resumen

El presente estudio estuvo enfocado en determinar las tendencias de los sistemas de costos ABC en América latina en el año 2010 hasta la actualidad. La metodología utilizada tuvo un enfoque cuanti-cualitativo y un diseño no experimental, ya que no existió manipulación de variable. Por consiguiente, se realizó un análisis documental, teniendo como instrumento una base de datos sobre las investigaciones referentes al tema, de este análisis se reflejó un total de 29 estudios relacionados al tema, se pudo evidenciar que la temática ha tenido poca importancia durante los últimos 11 años dado a la escases de artículos encontrados. Por otra parte, uno de los tópicos más tratados fue sobre la teoría general de los sistemas de costos ABC, respecto a Ecuador se puede mencionar que tuvo una de las mayores participaciones junto a Colombia, con más del 17% en publicaciones desde el año 2012 hasta el 2020; en conclusión, es de vital importancia promover el estudio de los sistemas de costos ABC en el área académica de los países de América latina con la finalidad de que se realicen más indagaciones en el tema y generar más artículos relacionados que contribuyan al desarrollo del intelecto humano.

Palabras claves: Tendencias investigativas, sistemas de costos ABC.

ABSTRAC

This study was focused on determining the trends of ABC cost systems in Latin America in 2010 to the present. The methodology used had a quantitative-qualitative approach and a non-experimental design, since there was no manipulation of the variable. Consequently, a documentary analysis was carried out, having as an instrument a database on research related to the subject, from this analysis a total of 29 studies related to the subject were reflected, it was possible to show that the subject has had little importance during the last 11 years given to the shortage of articles found. On the other hand, one of the most discussed topics was on the general theory of ABC cost systems, with respect to Ecuador it can be mentioned that it had one of the largest participations together with Colombia, with more than 17% in publications since 2012 until 2020; In conclusion, it is vitally important to promote the study of ABC cost systems in the academic area of Latin American countries in order to carry out more inquiries on the subject and generate more related articles that contribute to the development of the human intellect. .

Keywords: Research trends, ABC cost systems.

INTRODUCCIÓN

Este trabajo se centra en las tendencias de investigación de los sistemas de costeo ABC, en donde se profundizará acerca de investigaciones referente al tema que se han llevado a cabo en América Latina durante los últimos 11 años.

El Costeo Basado en Actividades o Costeo ABC, es un instrumento gerencial, que fue desarrollado en la década de los 80, por Robert Kaplan y William Burns. Desde aquellos tiempos, son muchos los autores que definen este sistema, entre ellos Edwards (2010) estableció que el costo de los productos debe percibir el costo de las actividades necesarias para producir y vender, es decir, el ABC asemeja que los costos directos no son asignables en sus bienes o servicios, sino en las actividades que se desarrollan para lograr sus objetivos.

Además, los sistemas de costos son necesarios en toda entidad, independiente de su tamaño o del tipo de organización, porque sirven como herramienta de gestión concediendo a la empresa información que ayude a la toma de decisiones, reduciendo los costos y mejora en la calidad del servicio o producto.

Por otra parte, los sistemas de costos tradicionales no son competentes de proporcionar a los administradores la información necesaria para dirigir eficientemente en el medio ambiente competitivo en el que se vive actualmente, dado esto las empresas deben orientarse a un enfoque estratégico, es decir, producir al menor costo y con la mayor calidad posible (Arredondo, 2011, p. 11).

El aparecimiento de los costos ABC significa para la contabilidad de gestión un cambio de paradigma; varios autores coinciden en que estos se constituyen en una de las áreas de investigación y de aplicación más importantes en la contabilidad de gestión (Duque & Osorio, 2013).

De hecho, actualmente las organizaciones se enfrentan a un alto grado de competitividad y de responsabilidad ante la sociedad, señalada por varios factores que exigen soluciones más efectivas que se familiaricen con las nuevas tendencias. El desarrollo de las tecnologías, la globalización como fenómeno expansivo y vigente, la creciente demanda de los mercados internacionales, las exigencias por parte de los clientes, se traduce en un alto nivel de complejidad de las operaciones en sentido general, de modo que los costos

y las técnicas de costeo deben jugar un papel fundamental y activo en todo este proceso (Edwards, 2015).

Por otra parte, Bravo y Ubidia (2007) afirman que las empresas para lograr competir hoy en día necesitan contar con información sobre los costos y la rentabilidad de sus productos y servicios, que les permita tomar decisiones estratégicas y operativas en forma oportuna, se generan las siguientes interrogantes como pregunta general: ¿Cuáles son las tendencias de investigación sobre el sistema de costeo ABC en América Latina desde el año 2010 hasta la actualidad?; y como preguntas específicas surgieron las siguientes interrogantes: ¿Cuáles son las categorías de búsqueda de información sobre sistemas de costeo ABC?l, ¿Cuáles son los resultados según las categorías de búsqueda? Y por último ¿Cuáles son los aportes científicos de Ecuador con relación al objeto de estudio?

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad estudiar las tendencias de investigación del sistema de costos ABC en los últimos años en América Latina, con el fin de obtener información puntual acerca de su desarrollo y posibles cambios que hayan surgido con el tiempo. Utilizar el sistema ABC en las organizaciones conlleva a mejoras en costos, en calidad, en tiempos de ciclos productivos y rentabilidad (Kaplan & Anderson, 2013).

Además, Cooper y Kaplan, (2015), aseguran que los costos ABC son métodos que facilitan el cálculo de los costos por las actividades en función de los recursos que se utilizan y la asignación de estos; al respecto, se generan informes apreciables para el control de los procesos, los presupuestos y el desempeño del sistema de producción.

Dentro de la investigación se planteó como objetivo general diagnosticar las tendencias de investigación sobre el sistema de costeo ABC en América Latina desde el año 2010 hasta la actualidad, seguido de tres objetivos específicos que se puntualizan a continuación: Identificar las categorías de búsqueda de información sobre sistemas de costeo ABC; describir los resultados según las categorías de búsqueda; por último, contrastar los aportes científicos de Ecuador con relación al objeto de estudio.

Finalmente, para el desarrollo de esta investigación se llevaron a cabo 5 capítulos, los cuales se enumeran a continuación: en el primer capítulo se elaboró el marco teórico el cual está conformado por tres apartados: bases teóricas, antecedentes y marco legal; en el segundo capítulo se desarrolló la metodología en donde se detalla el tipo de estudio, la operacionalización de variables, métodos, procedimientos y las técnicas e instrumentos

que facilitaron la elaboración de los resultados para esta investigación; en el tercer capítulo se muestran los resultados conforme a los objetivos planteados; en el cuarto capítulo se haya la discusión en donde se realizó una comparación entre los estudios previos y por último en el capítulo cinco se presentan las conclusiones y recomendaciones de esta investigación.

CAPITULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. Bases teóricas- científicas

1.1.1. Generalidades del Sistema de Costos ABC

Actualmente las exigencias del cliente son mayores en cuanto a calidad, servicio y precio; es por ello que las tendencias mundiales que hoy por hoy gobiernan en el campo empresarial reconocen que contar con información de costos les permite estar al tanto de cuáles de sus productos o servicios son rentables y cuáles no, las lleva a tener una ventaja competitiva sobre aquellas que no la tienen, pues con dicha información la dirección puede tomar decisiones estratégicas y operativas en forma acertada (Cuevas, Chávez, Castillo & Caicedo, 2015, p. 49).

En los últimos tiempos, el sistema de costeo ABC ha sido muy implementado en las empresas, dado a que la exigencia de los clientes es cada vez más alta en cuanto respecta a calidad, servicio y precio; contar con información de costos permitirá un mejoramiento en el manejo de una empresa, conocer más acerca de los servicios y productos rentables y aquellos que no lo son les permitirá tener una ventaja ante la competencia.

Por otra parte, hay muchos autores que afirman que este sistema es muy recomendable para las empresas de hoy en día, debido a todos los beneficios que este modelo presenta, entre ellos Cuevas, Chávez, Castillo, y Caicedo (2015) aseguran que:

> El costeo basado en actividades como solución a los problemas que plantean los métodos tradicionales de costeo busca dar una correcta asignación de los costos indirectos de fabricación, optimización de procesos, orientación hacia la generación de valor, pretender que la IPS sea más competitiva en su entorno, determinación de precios y rentabilidades, reducción de costos, etc. (p.53).

Refiriéndose un poco al concepto anterior, la implementación de este modelo no se debe hacer solo porque se ha escuchado que es excelente su aplicación, primero se debe tener un estudio razonable que demuestre que efectivamente si se puede utilizar esta poderosa herramienta de gestión ya que así se tendrán buenas bases para el proceso de toma de decisiones.

A su vez “un sistema de costeo ABC permite tomar decisiones estratégicas en forma acertada, dado que al determinar los costos se puede asignar el precio del producto o servicio y analizar cómo se encuentra éste en relación con la competencia” (Cuevas, Chávez & Castillo, 2015, p.50).

Por otra parte, el éxito de las empresas depende de qué estrategia se apliquen para desenvolverse en la industria, una de las estrategias para entrar en el mercado es saber con exactitud el costo de los productos, lo cual permitirá que una empresa sea más rentable a largo plazo y que sus precios estén acordes al mercado y las necesidades del cliente.

Al respecto el sistema ABC posee dos principios fundamentales que es el consumo de recursos por parte de los procesos, además de que existen bienes que consumen actividades. A nivel gerencial, permiten la mejor toma de decisiones en lo que respecta a los procesos productivos.

1.1.2. Sistema de Costeo ABC en América latina

El Sistema de Costeo ABC se ha impuesto totalmente en los Estados Unidos y Europa, y con el tiempo se vuelve más frecuente en los países de América Latina. Por lo que se hace necesario contar con una metodología que mida en forma ajustada la incidencia de los costos en los distintos bienes y servicios producidos, el ABC se considera una herramienta muy útil de la gerencia estratégica (Campos, 2013)

Por otra parte, “los costos juegan un papel importante 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” (Lozano, 2017, p. 20).

En América Latina, las pequeñas y medianas organizaciones (PYMES) ocupan un espacio importante contribuyendo al desarrollo económico de cada territorio. En Ecuador, las PYMES desempeñan un papel importante debido a que producen una cantidad enorme de fuentes de trabajo y dinamizan la economía, pese a su trascendencia, no hay una definición precisa de PYMES por cuanto las cambiantes de estas tienen la posibilidad de modificar conforme con la economía del territorio donde estén (Yance, Solis, Burgos, & Hermida, 2017).

Según Rodríguez (2010), examina exhaustivamente las evidencias existentes a nivel internacional, acerca del proceso de ejecución del sistema ABC. Entre sus principales descubrimientos se encuentra lo siguiente:

- ✓ Entre los componentes técnicos, organizacionales y culturales más relevantes que están afectando la utilización del sistema ABC, están los niveles de costos indirectos de fabricación, diversidad de productos, responsabilidad por parte de la alta gerencia, existencia de un líder, el tamaño y la complejidad de la entidad, presencia de consultores, valores y creencias existentes en una compañía y medidas como innovación y atención al cliente.
- ✓ Las consecuencias de aplicar el sistema ABC en las empresas conlleva a mejoras en costos, en calidad, en tiempos de ciclos productivos y rentabilidad. Por ejemplo, la aplicación de los procesos de mejora continua permite optimizar el uso de recursos escasos de una organización.

Para la implementación de diversos modelos ABC a nivel internacional se examinan las empresas que no cuenten con estos métodos, por medio de encuestas o estudio de casos en entidades privadas de diferentes sectores económicos cuya información se examina por medio de modelos de regresión múltiple.

Por ello el Sistema ABC ha tenido mucha repercusión en Latinoamérica, ya que este modelo presenta muchos beneficios para las nuevas empresas que existen dentro del mercado, además de formar parte importante para la toma de decisiones de una compañía.

1.1.3. Sistemas de Costeo ABC en Ecuador

En los últimos años según las investigaciones previas el Ecuador ha optado por implementar el sistema de costeo ABC en sus empresas, es por ello que en la actualidad se han realizado muchas investigaciones por medio de artículos, tesis u otros documentos que contengan información en relación al tema.

En la actualidad, las pequeñas y medianas empresas (PYMES) crecen diversificando sus productos, servicios y segmentos de mercado, adoptando sistemas eficientes a fin de servir al cliente y lograr su fidelidad. Es así como va creciendo el mundo de los negocios en cualquier tamaño y giro, sin embargo, las empresas también cambian sus células de negocios para crecer ante los problemas internos y externos, donde los administradores

(dueños) fijan sus expectativas de éxito en uno de los aspectos económicos más importantes “el control de los costes” (Artieda, 2015).

Debido a la época globalizada en la que vivimos y a la gran competitividad del mercado, un sistema de costeo ABC es de vital importancia ya que debido a los grandes cambios que se han ido presentando a nivel mundial, en la actualidad las empresas requieren información oportuna y precisa sobre sus costos y niveles de rentabilidad que desean alcanzar (Espín, 2011).

Específicamente en la ciudad de Cuenca, las instituciones públicas han tenido grandes cambios en los últimos años y se han visto obligadas a mejorar los servicios que brindan a los usuarios, implantando sistemas de costos ABC entre otros, que les permitan mantenerse competitivas en un mercado muy demandante (Narváez, 2010).

Por otra parte, las empresas se ven afectadas por la falta de conocimiento sobre los nuevos sistemas de costos que permiten administrar ya no de una manera empírica al sector productor, lo que puede originar gastos elevados a través del tiempo produciendo desperdicio de materia prima o costos indirectos, por ello es importante el desarrollo de un sistema de costos para prevenir el declive financiero de las organizaciones (Orozco & Pinela, 2019).

Según Artieda (2015), los sistemas de costos alimentan a los sistemas de control de gestión con una información oportuna, pertinente y comparable a fin de que se traduzcan en estrategias diseñadas para hacer frente al nuevo contexto de los negocios en resultados empresariales. Las técnicas de gestión permiten la reducción de costos y la toma de mejores decisiones, permitiendo un entorno competitivo (López & Marín, 2010).

Es importante que las empresas se adapten al sistema de costeo ABC como es normal en otros países subdesarrollados con el fin de poder obtener resultados económicos que generen rentabilidad a la organización la cual ayude a la toma de decisiones de manera correcta con soluciones a años anteriores (Orozco & Pinela, 2019).

1.2. Antecedentes

Para el presente trabajo de titulación se requiere de una exhaustiva investigación, por esta razón es necesario conocer estudios previos de temas que se relacionan con este.

En Colombia, Borda y Otálora (2013), realizaron un estudio que tuvo como objetivo describir los diferentes problemas presentados por los sistemas de costos tradicionales utilizados por las cooperativas de ahorro y crédito de la ciudad de Barranquilla. Se realizó una investigación cuantitativa de tipo descriptivo y de método deductivo. Se utilizó un tipo de diseño no experimental correlacional causal, los resultados arrojaron que estas entidades se caracterizan por la utilización de sistemas de costos tradicionales con bases históricas y predeterminadas con dificultades para fundamentar la toma de decisiones. Se concluyó que los sistemas de costos tradicionales resultaron útiles en la época en la cual los procesos productivos se caracterizaban por ser simples.

En Colombia, Londoño (2020), realizó un estudio que tuvo como objetivo plantear un modelo de costos ABC, mediante el estudio de los procesos en la empresa EFIGAS S.A., el enfoque de la investigación fue cualitativo, como resultado se dio a conocer la importancia de estos modelos para la toma de decisiones, como conclusión el estudio sirvió como referencia para que las organizaciones conozcan y encuentren soluciones en el momento de implementar un sistema de costos ABC.

Por otra parte, en Perú, Bastidas y Román (2019), realizaron una investigación que tuvo como objetivo determinar que el sistema de costeo ABC influye positivamente en la fijación de precios de productos para la toma de decisiones gerenciales en el sector manufactura de Lima, Perú. La investigación es de tipo mixta, en la cual se realizaron entrevistas, encuestas y caso práctico, identificando la variable independiente al Sistema de Costeo ABC y las variables dependientes fijación de precios y toma de decisiones gerenciales, se concluye que el sistema de costeo ABC influye de manera positiva en la fijación de precios de productos para la toma de decisiones.

En Perú, Cherres y Sergio (2010), realizaron un estudio que tuvo como enfoque la aplicación del sistema ABC en una empresa peruana, la metodología fue cuantitativa y directa, el resultado de este análisis da origen a un replanteamiento casi total de la contabilidad de gestión y a un proceso fértil de construcción de nuevos, se concluyó que este estudio ilustra el costeo de una línea de producto usando el sistema ABC en una

organización peruana, el cual podría ser tomado como modelo por otras empresas de distintas actividades económicas y tamaños.

En México, López, Gómez y Marín (2011), realizaron una investigación con el objetivo de analizar en la práctica el por qué una empresa ha adoptado el ABC. En este trabajo, los instrumentos de investigación fueron un protocolo que sirvió de guía para llevar a cabo las entrevistas y un cuestionario aplicado. Por otra parte, este análisis permitió conocer componentes que coinciden con los aportes teóricos existentes sobre aquellos que influyen en la adopción y desarrollo del método de costos ABC. Se concluye que el sistema de costos ABC se creó con la intención de que los administradores consigan un instrumento que les posibilite tener información precisa, minimizar costos, tomar decisiones correctas, y mejorar el servicio al cliente.

En Perú, Ramos, Huacchillo y Portocarrero (2020) realizaron un estudio con el objetivo de determinar el sistema de costos ABC como estrategia para la toma de decisiones empresariales. Apoyados en el método descriptivo y de observación se hace una indagación no experimental, se aplicaron técnicas como la encuesta y el cuestionario, permitiendo obtener datos estadísticos para la variable. Se recibe problemas en el desconocimiento de recursos directos, mala repartición de costos indirectos y la incorrecta aplicación de inductores por actividad. Se concluyó que la composición del sistema de costos ABC es un instrumento que posibilita conocer los costos y la distribución de los costos indirectos reales que incurren en todas las actividades.

Por otra parte, en Cuba, Rodríguez (2018) realizó un estudio que tuvo como objetivo la búsqueda del costeo basado en actividades: una tendencia actual, se aplicaron técnicas cuantitativas. El presente trabajo expuso elementos teóricos y conceptuales que sustentan este tipo de modelo y lo vincula a otras categorías afines, con el propósito de que las empresas puedan comprenderlo y utilizarlo para el logro de sus objetivos. Se concluye que el ABC constituye un valioso aporte a los sistemas de costos actuales.

En Ecuador, Ortega, Narváez, Ormaza y Erazo (2020), realizaron un estudio que tuvo como objetivo diseñar una metodología para la implementación del costeo ABC/ABM en la empresa Promine Cía. Ltda. Se desarrolló bajo un enfoque mixto usando herramientas cuantitativas y cualitativas, su alcance ha sido de tipo descriptivo – explicativo; lo cual permitió detectar que la compañía no tiene un adecuado sistema de costos para la

determinación de este. Se concluyó que la empresa no cuenta con un sistema adecuado de costos.

Así mismo en Ecuador, Jurado y Oyarvide (2019) realizaron un estudio para diseñar un sistema de costeo ABC para el área de producción en la empresa Delicioso Café S.A. Se aplicó algunas técnicas de investigación como entrevistas, encuestas y observación directa, que tuvo como resultado que en la compañía no se determinan correctamente los costos directos e indirectos de fabricación. En conclusión, el diseño del sistema de costos ABC logró identificar las actividades y procesos realizados en el área de producción, lo que permite a la empresa contar con una herramienta que facilita el desarrollo de estrategias productivas

Igualmente, en Ecuador, La Mypes (2017) realizó un estudio que tuvo como objetivo determinar la importancia de la aplicación del método de costeo basado en actividades (ABC) en la contabilidad de costos en la Micro y Pequeña Empresa de la República del Ecuador. Para eso se usó como metodología una revisión documental de las averiguaciones llevadas a cabo sobre la contabilidad y el cálculo de costos en la entidad. Los resultados presentan que la utilización de la contabilidad de costos está relacionado con la contabilidad de gestión; y es probable que el método ABC haya sido aplicado en el cálculo de los costos por parte de esta. Concluyó que la aplicación de los métodos de la contabilidad de costos depende de la asignación de los costes a los diferentes objetivos de este.

1.3. Marco legal

La presente investigación se respalda en documentos legales como: Constitución de la República del Ecuador, y otras normativas vigentes que respalden esta investigación.

El Art. 319 de la Constitución de la República (2008), se refiere a las formas de producción que promueve el Estado con el fin de asegurar el buen vivir de la población, alentando la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador.

Las NIIF menciona que la revisión de estos sistemas de costos identifica la necesidad de controlar el manejo de los mismos tanto en los materiales como en los procesos donde se desarrolla cualquier actividad para el desarrollo de un bien o servicio (Normas Internacionales de Contabilidad, 2016).

Por otra parte, la NIC 38 Habla sobre el sistema de costos de las empresas, la cual puede medir de una forma confiable el coste que conlleva la generación interna de un activo intangible, tales como los sueldos u otros gastos en los que incurre para asegurar los derechos de la propiedad intelectual o las licencias (Normas Internacionales de Contabilidad, 2016).

Al igual, la NIC 2 comprende todos los costos derivados de adquisición y transformación, como otros costos en los que se haya incurrido su condición y ubicación actuales. Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa.

CAPITULO II

2. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de estudio

El diseño de esta investigación tuvo un enfoque cuanti-cualitativo, ya que se basó en la recolección de datos estadísticos y numéricos y a su vez tuvo un enfoque cualitativo debido que se realizó una revisión documental, que proporciono una base de datos relacionada a las tendencias de investigación del Sistema de Costeo ABC en los últimos años.

Su alcance fue descriptivo, porque permitió recopilar y analizar información acerca de las tendencias investigativas sobre los sistemas de costeo ABC en países latinoamericanos, en el cual se encuentra encaminada la investigación. Se llevó a cabo un diseño de tipo no experimental transeccional, debido a que se tomó información que ya se encuentra publicada, la cual no se puede manipular, más bien se tomará información en estado natural y en un tiempo determinado que corresponde a 11 años. Esta información se vio relacionada a las categorías, dimensiones e indicadores según como se plasma en la siguiente tabla.

2.2. Definición conceptual y operacionalización de variables

Tabla 1 *Operacionalización De variables*

CATEGORÍAS	UNIDADES DE ANALISIS	INDICADORES	TECNICAS E INSTRUMENTOS
Tendencias de investigativas de Sistemas de Costeos ABC	Categorías de búsqueda de información sobre sistemas de costeo ABC.	Tipos de documentos Temáticas de investigación Autores Años de publicación País de publicación	Análisis documental Base de datos
	Resultados según las categorías de búsqueda.	Resultados de categorías	Análisis documental Base de datos
	Contrastes de aportes científicos de Ecuador con relación al objeto de estudio.	Aportes científicos	Análisis documental Base de datos

2.3. Métodos

La presente investigación es histórica porque ayuda a establecer las relaciones presentes en hechos acontecidos (Behar, 2008), sobre las publicaciones que ya existen y que contienen en sus títulos temas relacionados a los Sistemas de Costeos ABC. Pero que no sean antes del 2010, esta investigación de tipo documental se revisará a través de una base de datos considerando la búsqueda de varios artículos de revistas y tesis que se relacionen con el tema a trabajar.

2.4. Población y muestra

Se trabajó con un tipo de muestreo no probabilística intencional, ya que permitió llevar a cabo una selección de casos característicos de una población limitando la muestra a estos. Debido a los escases de publicaciones relacionadas a la temática se consideró analizar solo 29 documentos entre artículos científicos y tesis de diferentes autores comprendidos en el periodo 20010-2020.

2.5. Técnicas e instrumentos

La técnica utilizada en el presente trabajo fue el análisis documental enfocándose en analizar los textos ya publicados en la web que contienen temas relacionados al Sistema de Costeo ABC, y como instrumento aplicando una base de datos.

2.6. Procedimiento

El objetivo de esta investigación fue analizar las tendencias de investigación sobre los sistemas de costos ABC en América Latina desde el año 2010 hasta el 2020, luego se procedió a realizar un análisis documental teniendo presente las publicaciones relacionadas a la temática del trabajo.

El instrumento fue enviado el mes de Noviembre del 2020 para su debida revisión, el cual sirvió de guía para completar la base de datos requerida para el desarrollo de la investigación.

Los resultados de esta investigación se llevaron a cabo durante el mes de Enero y Febrero del presente año.

2.7. Análisis de datos

Para la recolección de la información se utilizaron los programas Microsoft Excel, Word entre otros.

CAPITULO III

3. Resultados

Los resultados plasmados en este capítulo son producto de la revisión documental desde el año 2010 hasta el 2020 en América Latina, a través de un instrumento validado fue posible levantar información de bibliotecas virtuales como; Redalyc, Scielo y Dialnet, que sirvieron de ayuda para mostrar información, artículos, libros con títulos similares al tema de investigación, que permitieron cumplir con los objetivos establecidos, para ello se implementaron las categorías de búsquedas referentes al sistema de costo ABC, seguido de los resultados obtenidos de la base de datos y por último se contrastó los aportes científicos de Ecuador con otros países latinos.

3.1. Categorías de búsqueda de información sobre sistemas de costeo ABC.

Para el análisis de esta investigación se tomó en cuenta revistas y artículos científicos publicados en distintos países pertenecientes a América Latina, en donde se escogieron como categorías los sistemas de costos, teoría general de los sistemas de costos ABC e investigaciones que tenían más repercusión entre los documentos hallados permitiendo detallar el objeto de estudio. Así mismo, de este tema central fue necesario segregar temas específicos como son tópicos y estos se encuentran detallados con más profundidad en la siguiente tabla.

Tabla 2

Categorías de búsqueda de los sistemas de costos ABC

CATEGORIAS	TEMA
Sistemas de costos ABC	Metodología ABC El ABC como factor de rendimiento Toma de decisiones
Teoría general de los sistemas de costos ABC	Implementación del sistema ABC Elementos del sistema ABC Desarrollo del sistema ABC
Investigación	Tendencias del costeo ABC Gestión de costos ABC

Fuente: revisión documental de la base de datos

Durante esta investigación las principales bibliotecas virtuales que publicaron reseñas idóneas en revistas y artículos científicos, referentes al Sistema de Costos ABC en Latinoamérica, información explicada a continuación:

Tabla 3

Descripción de los buscadores

Buscadores	Descripción
Scielo	Es un modelo para la publicación de revistas científicas en Internet. Tiene como objetivo principal aumentar la difusión y visibilidad de la ciencia generada en Latinoamérica, el Caribe, España y Portugal (SciELO, 2010)**.**
Redalyc	Es un sistema de indización que integra a su índice las revistas de alta calidad científica y editorial del territorio, luego de ofrecer visibilidad y beneficiar en la consolidación de las revistas, ahora integra de forma única a las que comparten el modelo de publicación sin fines de lucro para mantener la naturaleza académica y abierta de la comunicación científica, de cualquier zona (Redayc, 2019).
Dialnet	Es uno de los mayores portales bibliográficos del mundo, cuyo principal cometido es dar mayor visibilidad a la literatura científica hispana. Centrado fundamentalmente en los ámbitos de las Ciencias Humanas, Jurídicas y Sociales, Dialnet se constituye como una herramienta fundamental para la búsqueda de información de calidad (Dialnet, 2010).

3.2. Resultados según categorías de información

A través de este proceso de investigación se clasificaron las categorías y temas más mencionados lo que permitió establecer una línea de investigación, resultados que describen a los sistemas de costos, teoría general de los sistemas de costeo ABC e investigación, formando así un total de 29 publicaciones, se pudo conocer que en el primer punto se agrupa la mayor cantidad en el tema Método de costos ABC, seguido del tema Elementos del sistema ABC, y por último el tercero alcanza las mayores publicaciones en el Desarrollo del sistema de costos ABC, resultados que se aprecian en la tabla 4.

Tabla 4

Categorías y temas de investigación en sistemas de costos ABC

CATEGORIAS	TEMA	CANTIDAD	%
Sistemas de costos ABC	Metodología ABC	8	28%
	El ABC como factor de rendimiento	1	3,4%
	Toma de decisiones	1	3,4%
Teoría general de los sistemas de costos ABC	Implementación del sistema ABC	9	31%
	Elementos del sistema ABC	1	3,4%
	Desarrollo del sistema ABC	1	3,4%
Investigación	Tendencias del costeo ABC	7	24%
	Gestión de costos ABC	1	3,4%
Total		**29**	**100%**

Fuente: revisión documental de la base de datos

Por otra parte, se analizaron las disciplinas de los documentos encontrados, lo que permitió conocer las asignaturas que tenían más enfoque en los costos ABC y a su vez cuantificar dicha información reflejada en porcentaje, para mejor comprensión se muestra la tabla 5.

Tabla 5

Referencia disciplinaria

Disciplinas	2010-2020	%
Contabilidad de costos	19	66%
Ciencias Económicas y Administrativas	2	6,90%
Administración y finanzas	3	10%
Gestión de costos	2	6,90%
Educación	3	10%
Total	**29**	**100%**

Fuente: revisión documental de la base de datos

Así mismo, los títulos que más se acercaron al tema de investigación de los sistemas de costos fueron analizados para conocer con exactitud cuáles eran las revistas más utilizadas por los investigadores de América Latina, en donde las que sobresalen por más publicaciones son 5; Cofín Habana, cuad. Contab, libre empresa, entre otras, para mejor entendimiento los datos fueron expresados en la tabla 6.

Tabla 6

Revistas en las cuales se publicaron artículos del área escritos por autores

Revista	2010-2020	%
Rev. Investig. Altoandin	1	3,40%
Civilizar De Empresa Y Economía	1	3,40%
Cofín Habana	2	6,90%
Contabilidad y Negocios	1	3,40%
Tesis	2	6,90%
Desarrollo de las ciencias	1	3,40%
Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos	2	6,90%
Facultad de Ciencias Contables	1	3,40%
cuad. contab.	2	6,90%
RIGC	2	6,90%
Libre empresa	2	6,90%
Revista innovar Journal	1	3,40%
Ciencia y tecnología de América	1	3,40%
Revista Científica Hermes	1	3,40%
ISSN	1	3,40%
Dictamen Libre	1	3,40%
Scientia et Technica Año XVIII	1	3,40%
Revista Innovar	1	3,40%
Estudios Gerenciales	1	3,40%
Revista ambiente contábil	1	3,40%
Estudios generales	1	3,40%
Interciencia	1	3,40%
Entramado	1	3,40%
Total	**29**	**100%**

Fuente: revisión documental de la base de datos

Los países de América latina que tienen mayor repercusión en relación con los sistemas de costos son Colombia, Perú, Ecuador, Venezuela, Brasil, México, Cuba, Chile y Uruguay, los cuales fueron estudiados para dar a conocer cuales tenían más participación respecto a la temática, entre los más sobresalientes se encuentran Colombia y Ecuador, información detallada en la tabla 7.

Tabla 7

País de origen y publicación

Países	2010-2020	%
Brasil	3	10%
Chile	1	3,40%
Cuba	2	6,90%
Colombia	7	24%
Ecuador	5	17%
México	2	6,90%
Perú	5	17%
Uruguay	1	3,40%
Venezuela	3	10%
Total	**29**	**100%**

Fuente: revisión documental de la base de datos

Por otra parte, en las publicaciones obtenidas a través de la base de datos se analizó la participación de los autores de estos artículos con la finalidad de conocer cuántos estaban involucrados en dichas investigaciones, en donde la mayor intervención recae en la colaboración de dos autores. Está información es detallada en la tabla 8.

Tabla 8

Autores de los artículos

No. Autores	No. Artículos	%
Un autor	6	21%
Dos autores	10	34%
Tres autores	9	31%
Cuatro autores	3	10%
Cinco autores	1	3,40%
Total	**29**	100%

Fuente: revisión documental de la base de datos

Así mismo, se realizó un estudio de los métodos que fueron parte de las investigaciones encontradas, en donde el descriptivo tuvo la mayor participación con 13 artículos y el inductivo una mínima aplicación, para mejor entendimiento los datos se presentan en la tabla 9.

Tabla 9

Método de Investigación

Método	Cantidad	%
Histórico	4	14%
Método deductivo	4	14%
Inductivo	1	3,40%
Experimental	2	7%
Descriptivo	14	48%
Estudio de caso	4	14%
Total	**29**	**100%**

Fuente: revisión documental de la base de datos

Para la realización de estos artículos, los investigadores de dichos documentos optaron por utilizar como instrumento de investigación la base de datos convirtiéndose en uno de los más aplicados, check list, encuestas, entrevistas, por último, observación directa, los cuales fueron necesarios para el desarrollo de estos estudios, para mejor entendimiento se detalla la tabla 10.

Tabla 10

Instrumento de investigación

Instrumento	Cantidad	%
Base de datos	9	31%
Encuesta	6	21%
Check list	6	21%
Entrevista	6	21%
Observación directa	2	7%
Total	**29**	**100%**

Fuente: revisión documental de la base de datos

Por otra parte, la base de datos en la cual se obtuvo información respecto a los artículos de revistas científicas refleja que en el buscador Dialnet recae la mayor participación, seguido Scielo y por último Redalyc. Información que da a conocer cuáles son los buscadores que cuentan con más publicaciones acerca de los sistemas de costos, para mejor entendimiento se detalla la siguiente tabla.

Tabla 11

Artículos en base de datos

Base de datos	2010-2020	%
Dialnet	15	52%
Redalyc	5	17%
Scielo	9	31%
Total	**29**	**100%**

Fuente: revisión documental de la base de datos

Por último, hubo diversos tipos de documentos donde la mayoría corresponden a artículos científicos, revistas y tesis. Información importante para la educación en base a nuevas ciencias, cuyos resultados se detallan en la siguiente tabla.

Tabla 12

Tipo de artículo

Tipo	Cantidad	%
Revista	11	38%
Artículo	15	52%
Editorial	1	3,40%
Tesis	2	7%
Total	**29**	**100%**

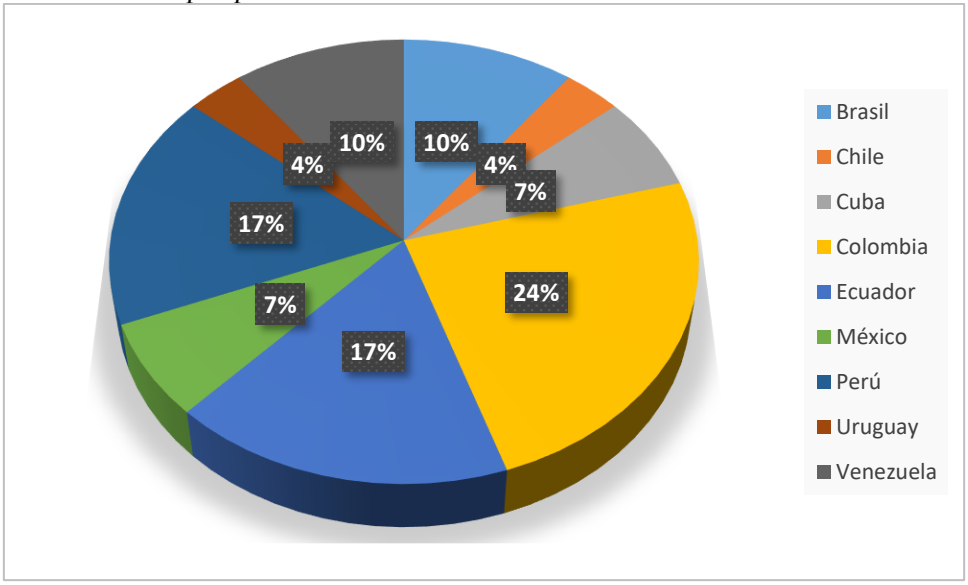
Fuente: revisión documental de la base de datos

3.3. Aportes científicos de Ecuador con relación al objeto de estudio

En los aportes científicos analizados se puede evidenciar que Ecuador cuenta con uno de los porcentajes más altos en cuanto a investigación de los sistemas de costos ABC con un total del 17% de los artículos seleccionados, este tema se ha venido estudiando desde el año 2012 hasta el 2020, sin embargo, durante los años 2010 y 2011 no se encontraron publicaciones de este tipo.

Gráfico 1

Publicación por país

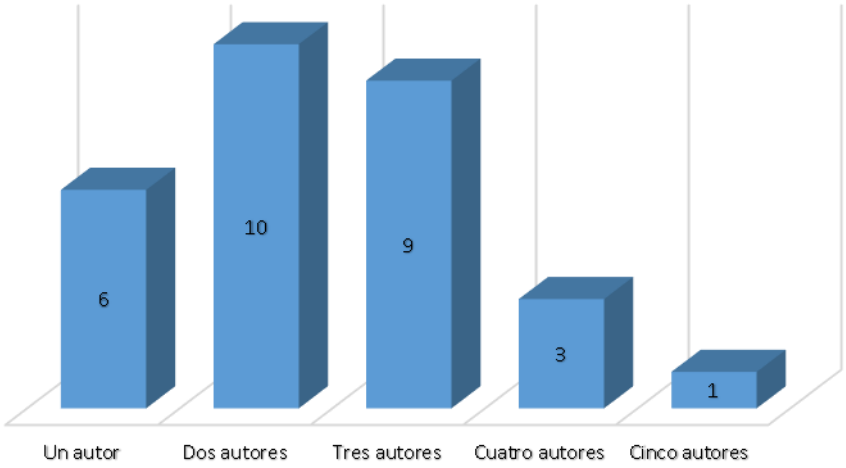


Fuente: revisión documental de la base de datos

A su vez, dentro de los aportes de investigaciones científicas se pudo encontrar que existen varios autores que trabajan en conjunto referente al tema de los sistemas de costos ABC, dentro de las pocas investigaciones halladas hay más de un autor para cada artículo publicado a excepción de 6 documentos que se encuentran elaborados por una persona, para mayor entendimiento se detalla en la siguiente gráfica.

Grafica 2

Números de autores de artículos

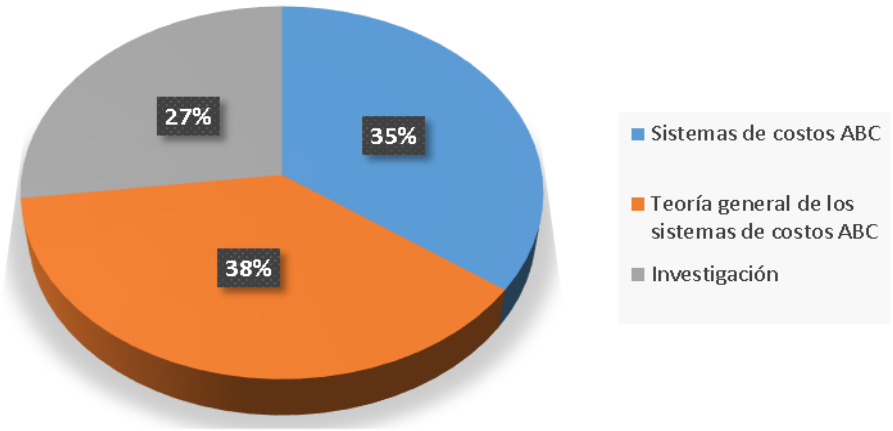


Fuente: revisión documental de la base de datos

En América latina, las tendencias de investigación han tenido más impacto en los países de Colombia, Ecuador y Perú, en el caso de Ecuador su temática más recurrida son los sistemas de costos ABC, seguida de teoría general dado los resultados obtenidos en la base de datos, cabe recalcar que los países como Chile, cuba y Uruguay tienen una mínima participación en estos estudios, información detalla de mejor manera en el siguiente gráfico.

Grafico 3

Temáticas de investigación



Fuente: revisión documental de la base de datos

Por último, se puede destacar que Ecuador es uno de los países en Latinoamérica que más ha realizado publicaciones del sistema de costos ABC en el lapso del 2010 a 2020, lo cual indica su gran acogida en sus empresas e instituciones educativas, esto conlleva a seguir mejorando e indagando más en las nuevas tendencias que permitan el desarrollo del intelecto humano, cabe recalcar que la mayor parte de investigaciones que se han desarrollado en el país se han realizado con fines educativos con el simple hecho de poder aplicarlas en el mundo laboral.

CAPÍTULO IV

4. Discusión

El presente estudio tuvo como objetivo principal diagnosticar las tendencias de investigación sobre el sistema de costeo ABC en América Latina en los últimos 11 años (2010-2020). Para ello, se consideraron tres objetivos específicos y a su vez temáticas relacionadas al tema, las cuales fueron halladas gracias a los buscadores redalyc, scielo y dialnet, resultados que se detallan a continuación.

En los primeros resultados se pudo constatar que el sistema de costos ABC es un tema poco indagado durante los últimos años y más aún en los años 2010 y 2011 no se encontraron publicaciones de este tipo, como lo sustentan Ortega, Narváez, Ormaza y Erazo (2020), por otra parte, indican que las empresas que carecen de estos sistemas no tienen un buen funcionamiento, por lo que es debido realizar más investigaciones al respecto.

Por otra parte, según las investigaciones las categorías más utilizadas son todo lo relacionado a la Teoría general de los sistemas de costos ABC, como lo menciona Rodríguez (2018) quien expuso elementos teóricos y conceptuales que sustentan este tipo de modelo y lo vincula a otras categorías afines, con el propósito de que las empresas puedan comprenderlo y utilizarlo para el logro de sus objetivos.

De igual manera, sobresalió la toma de decisiones como uno de los puntos más relevantes en los artículos tratados, siendo así un tema de gran importancia al momento establecer disposiciones para las empresas de hoy en día, como lo exponen López, Gómez y Marín (2011), y a su vez mencionan que el sistema de costos ABC se creó con el objetivo de que los administradores consigan un instrumento que les posibilite tener información precisa, minimizar costos, tomar decisiones idóneas, y mejorar el servicio al cliente.

Así mismo, dentro de las indagaciones se hallaron diferentes métodos de investigación empleados por sus autores como histórico, deductivo, inductivo, experimental, estudio de caso y por último descriptivo el cual fue el más aplicado, esto tiene relación con lo planteado por Ortega, Narváez, Ormaza y Erazo (2020) quienes aseguran la importancia de utilizar estas herramientas en el momento de realizar cualquier tipo de investigación u proyecto, debido que a través de estos métodos se pueden seguir procedimientos que permitan cumplir con los objetivos que se plantean en el tema a lleva a cabo.

En los resultados se demostró que entre los instrumentos más utilizados por los investigadores se encontraron las entrevistas, encuestas y observación directa, dado esto Jurado y Oyarvide (2019) mencionaron que gracias a las técnicas e instrumentos de investigación aplicadas el diseño del sistema de costos ABC logró identificar las actividades y procesos realizados en el área de producción, lo que permite a la empresa contar con una herramienta que facilita el desarrollo de estrategias productivas.

Por otra parte, se pudo evidenciar que uno de las temáticas más estudiadas en las publicaciones encontradas se basaban en la implementación del costeo ABC en las empresas, según Londoño (2020), estos modelos son de gran importancia para la toma de decisiones, por lo que es necesario que las organizaciones en la actualidad tengan información acerca de los costos basados en actividades con la finalidad de que formen parte de sus empresas y mejorar su funcionamiento.

Es por ello, que surgen varias interrogantes en el tema como: ¿Por qué existe mucho desinterés por parte de América latina en los costos ABC?, ¿De qué manera influye el uso de los sistemas de costos ABC en las empresas?, ¿En qué factores se basan las empresas para aplicar estos sistemas?, ¿Es importante que la sociedad de hoy en día tenga conocimientos acerca de los sistemas de costos ABC?, ¿ Por qué en ciertos países latinos no existe ninguna evidencia de publicación de los sistemas de costos ABC?, incógnitas que dan paso a futuras investigaciones.

Por último, esta investigación es muy importante dado a que los resultados que se obtuvieron pueden servir de ayuda a empresas u organizaciones para que puedan tener un mejor manejo o implementación de los costos ABC, lo que permitirá tomar mejores decisiones que sean oportunas y con el tiempo posicionarse dentro del mercado laboral. De igual manera, el ámbito académico servirá como guía para nuevos investigadores interesados en el tema.

CAPÍTULO V

5. Conclusiones y recomendaciones

5.1. Conclusiones

La presente investigación permitió reconocer las tendencias de los sistemas de costos ABC, permitiendo elaborar una base datos, en donde se expusieron aspectos como categorías, temas, referencias disciplinarias, revistas, año de publicación, país de origen, autores, métodos de investigación, instrumentos, base documental y el tipo de artículo, proceso que sirvió de ayuda para la búsqueda de dicha información.

Los estudios encontrados dieron a conocer a Colombia y Ecuador como los países que tuvieron más publicaciones durante el 2010 a 2020, no obstante se pudo evidenciar la escasez de artículos publicados durante esos 11 años en América latina, cabe recalcar que entre las categorías planteadas la de mayor interés fue la teoría general de los sistemas de costos ABC.

Según los resultados encontrados se pudo contrastar que Ecuador tuvo una de las participaciones más altas en cuanto a las publicaciones halladas, sobre todo en los años 2012 a 2020 es en donde más se evidencia sus aportaciones en los sistemas de costos ABC, en cambio, en el año 2010 y 2011, no se encontraron investigaciones de este tipo.

.

5.2. Recomendaciones

Tomar como guía las investigaciones ya realizadas para profundizar en el análisis de los documentos publicados y así brindar información más completa y relevante sobre los sistemas de costos ABC.

Promover la participación de los sistemas de costos ABC en el área académica de los países de América latina con la finalidad de que hallan más indagaciones en el tema y generar más artículos relacionados que contribuyan al desarrollo del intelecto humano.

El sistema de costo ABC debe ser más aplicado en las empresas u organizaciones debido a que es una herramienta que permite conocer los costos y la distribución de los costos indirectos reales que incurren en cada una de las actividades, más allá de ser un valioso aporte para los sistemas actuales este es indispensable en la toma de decisiones.

REFERENCIAS

Alvear, S., Canteros, J., Jara, J., y Rodríguez, P. (2013). Costeo basado en actividades: una metodología de gestión en tratamientos intensivos. Recuperado de: https://scielo.conicyt.cl/pdf/rmc/v141n11/art02.pdf

Ayaviri, D., Cepeda, O., Escobar, F y Quispe, G. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. Rev. Investig. Altoandin, 19(1). Recuperado de: http://www.scielo.org.pe/pdf/ria/v19n1/a04v19n1.pdf

Álvarez, E., y Lazo, L. (2017). El sistema de costeo por actividades en las pymes con responsabilidad social empresarial. Recuperado de: http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v11n2/cofin04217.pdf

Bastidas, J., y Román, L. (2019). El sistema de costeo ABC y su influencia en la fijación de precios de productos para la toma de decisiones gerenciales en el sector manufactura de Lima, Perú. Recuperado de: https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/626117/bastidas_oj.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Borda, J., Y Otálora, J. (2013). Sistema de costos ABC: una herramienta para el proceso de toma de decisiones para las cooperativas de ahorro y crédito de la ciudad de Barranquilla. Recuperado de: https://revistas.usergioarboleda.edu.co/index.php/ceye/article/view/257/218

Campos (2013). Los Sistemas contables que utilizan los entes económicos. Tesis de pregrado. Recuperado de: http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/2199/TESIS%20H.%20CAMPOS%20-%20CORREGIDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cherres, S. (2010). Un caso de aplicación del sistema ABC en una empresa peruana: Frenosa. Recuperado de: https://www.redalyc.org/pdf/2816/281621783003.pdf

Curo, J., y Figueroa, A. (2018). Sistema de costeo ABC como herramienta para mejorar la competitividad de una empresa de electrodomésticos. Tesis de pregrado. Recuperado de: https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/623820/Curo_PJ.pdf?sequence=13&isAllowed=y

Erazo, J., Narváez, C., Ormaza, J y Ortega, W., Y (2020). Sistema de costeo basado en actividades ABC/ABM para la industria minería; caso Promine Cía. Ltda. Recuperado de: https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351795

Espín, Y. (2011). El Sistema de Costos ABC y su incidencia en la rentabilidad en Novo centro Codisa en el año 2010. Tesis de pregrado. Recuperado de: http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1719/1/TA0059.pdf

Heredia, D. (2010). Metodología para implantar un sistema de costeo ABC a la industria de la confección. Recuperado de: file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-MetodologiaDeCosteoBasadoEnLasActividadesParaConfe-5786249.pdf

Hernández, S., y López, y Martínez, A. (2011). Sistema de costos ABC en la mediana empresa industrial mexicana: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722011000100002

Jurado, A & Oyarvide, K (2019). Sistema de costeo ABC en la compañía delicioso café s.a. Tesis de pregrado. Recuperado de: http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/42424/1/SISTEMA%20DE%20COSTEO%20ABC%20EN%20LA%20COMPA%C3%91%C3%8DA%20DELICIOSO%20CAF%C3%89%20S.A.pdf

Lara, C. (2015). Implementación del sistema de costeo ABC y estrategias empresariales en la empresa solagro s.a.c. para la mejora en los resultados en el año 2015. Tesis de pregrado. Recuperado de: https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/10061

Londoño, L. (2020). Propuesta de un sistema de costos ABC para la empresa efigas s.a. Tesis de pregrado. Recuperado de: https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/77494

Ministerio de Finanzas Públicas (2014). Guía Para la Aplicación C del Método de Basado en actividades en las intervenciones de eco nutrición llevadas a cabo en el primer y segundo nivel de atención del Mspas para la reducción de la desnutrición infantil en Guatemala. Recuperado de: https://www.fantaproject.org/sites/default/files/resources/Gu%C3%ADa-para-la-aplicaci%C3%B3n-del-m%C3%A9todo-de-costeo-Dec2014.pdf

Narváez, E. (2010). Implementación del sistema de costeo basado en actividades en la Subsecretaría Regional en Cuenca del Ministerio de Relaciones Exteriores, Comercio e Integración. Tesis de pregrado. Recuperado de: https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/2714/1/tm4444.pdf

Plaza, E. (2013). Propuesta de costeo mediante ABC para los programas de la fundación alternativas para el desarrollo período 2012. Tesis de pregrado. Recuperado de: http://192.188.51.77/bitstream/123456789/4184/1/51836_1.pdf

Ramos, E., Huaccillo, L., y Portocarrero, Y. (2020). El sistema de costos ABC como estrategia para la toma de decisiones empresarial. Recuperado de: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000200178&lng=pt&nrm=iso&tlng=pt

Revista "Ingeniería y Sociedad-UC" (2015). SISTEMA DE COSTEO ABC EN LA GESTIÓN DE LOS HOSPITALES: UNA REFLEXIÓN. Recuperado de: http://www.revencyt.ula.ve/storage/repo/ArchivoDocumento/ingsocuc/v10n1/art08.pdf

Rodríguez, A. (2018). El costeo basado en actividades: una tendencia actual. Recuperado: http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n2/cofin14218.pdf

Sánchez, B. (2013). IMPLICANCIAS DEL MÉTODO DE COSTEO ABC. Recuperado de: https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/6273/5479

Tacuri, M. (2012). Modelo de costos para la empresa ASISTTECHMIX CÍA.LTDA. Tesis de pregrado. Recuperado de: http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/21000/5679/T-ESPE-033841.pdf?sequence=2&isAllowed=y

Vásquez, D. (2010). Análisis de los problemas que genera la implementación del costeo ABC. Caso: Empresa BHA S.A. Tesis de pregrado. Recuperado de: http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/2240/1/T0856-MBA-V%C3%A1squez-An%C3%A1lisis%20de%20los%20problemas.pdf

Vinza, S. (2012). Propuesta para la aplicación del método de costeo por actividades ABC (activity based costing) de la industria “gráficas olmedo” de la ciudad de quito. Tesis de pregrado. Recuperado de: http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/165/1/T-UCE-0005-20.pdf

ANEXO

BASE DE DATOS														
TENDENCIAS DE INVESTIGACIÓN SOBRE EL SISTEMA DE COSTEO ABC EN ÁMERICA LATINA DESDE EL AÑO 2010 HASTA LA ACTUALIDAD.														
N°	**CATEGORIA**	**TÓPICO / TEMA**	**REFERENCIA DISCIPLINAR**	**REVISTA**	**AÑO PUBLICACION**	**PAIS DE ORIGEN**	**PAIS DE PUBLICACION**	**AUTORES**	**TOTAL AUTORES POR PUBLICACION**	**METODO DE INVESTIGACIÓN**	**INSTRUMENTO**	**BASE DOCUMENTAL**	**TIPO DE ARTICULO**	**LINK**
1	Sistema de costeo ABC	Metodología ABC	Contabilidad de costos	Rev. Investig. Altoandin	2017	Ecuador	Ecuador	OttoArellano, Gabith Quispe, Dante Ayaviri, Fortunato Escobar.	4	Histórico	Base de datos	SCIELO	Revista	http://www.scielo.org.pe/pdf/ria/v19n1/a04v19n1.pdf
2	Sistema de costos ABC	Metodología ABC	Contabilidad de costos	Civilizar De Empresa Y Economía	2013	Colombia	Colombia	Jorge Borda, Jorge Otálora.	2	Método deductivo	Encuesta estilo Likert	SCIELO	Revista	https://revistas.usergioarboleda.edu.co/index.php/ceye/article/view/257/218
3	Teoría gen	Desarrollo del	Contabilidad	Cofín Habana	2018	Cuba	Cuba	Aurora Rodríguez Acosta	1	Método	Encuesta	SCIELO	Editorial	http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200014

	eral de los sistemas de costos ABC	sistema abc	de costos							deductivo				
4	Teoría general de los sistemas de costos ABC	Implementación del sistema abc	Contabilidad de costos	Contabilidad y Negocios	2010	Perú	Perú	Cherres Juárez, Sergio Luis	2	Inductivo	Check list	REDALYC	Artículo	https://www.redalyc.org/pdf/2816/281621783003.pdf
5	Teoría general de los siste	Elementos del sistema abc	Contabilidad de costos	Tesis	2019	Perú	Perú	Bastidas Orihuela Jarol Jorge , Román Aquice Lesly Yrene	2	Experimental	Entrevista	REDALYC	Tesis	https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/626117

	mas de costos ABC													
6	Sistema de costeo ABC	Metodología ABC	Ciencias Económicas y Admin	Desarrollo de las ciencias	2020	Ecuador	Ecuador	Ortega W, Narváez C, Ormaza J, Erazo J	4	Descriptivo	Entrevista, encuesta	DIALNET	Artículo	https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351795
7	Sistema de costos ABC	Toma de decisiones	Contabilidad de costos	Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos	2020	Perú	Perú	Emma Verónica Ramos Farroñan, Letty Angélica Huacchillo Pardo, Yessica del Pilar Portocarrero Medina	3	Descriptivo	Encuesta	SCIELO	Artículo	https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/1497
8	Sistema de costos	Metodología ABC	Contabilidad de costos	Tesis	2012	Ecuador	Ecuador	Mayra Alejandra Tacuri Vásquez	1	Descriptivo	Encuesta	DIALNET	Tesis	http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/handle/21000/5679

	ABC													
9	Sistema de costeo ABC	Metodología ABC	Contabilidad de costos	Facultad de Ciencias Contables	2013	Perú	Perú	Bernardo Sánchez Barraza	1	Experimental	Checklist	REDALYC	Revista	https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/6273
10	Sistema de costos ABC	Metodología ABC	Contabilidad de costos	cuad. contab.	2011	México	Colombia	María Rosa López-Mejía, Alicia Gómez-Martínez, Salvador Marín-Hernández	3	Descriptivo	Encuesta	DIALNET	Artículo	https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5488477
11	Teoría general de los sistemas de costos ABC	Implementación del sistema ABC	Contabilidad de Costos	RIGC	2014	Cuba	Cuba	Vicente Ripoll, Yasel Monzón, C. Osmany Pérez	3	Histórico	Cuestionarios	DIALNET	Artículo	https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5007476

12	Teoría general de los sistemas de costos ABC	Implementación del sistema ABC	Contabilidad de Costos	Libre empresa	2014	Colombia	Colombia	Julio César Millán, Ximena Sánchez	2	Histórico	Check list	DIALNET	Artículo	https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6586851
13	Teoría general de los sistemas de costos ABC	Implementación del sistema de costos	Contabilidad de costos	Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos	2019	Ecuador	Ecuador	Gina Judith Manchay, Alex Humberto Herrera, Mayra Beatriz Ruiz	3	Deductivo	Check list	SCIELO	Revista	http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v11n5/2218-3620-rus-11-05-243.pdf
14	Sistema de cost	Metodología ABC	Contabilidad de costos	Revista innovar	2016	Venezuela	Venezuela	Marysela Coromoto Morillo, Cororina del	2	Deductivo	Check list	SCIELO	Revista	http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-50512017000200091&lang=es

	os ABC			Journal				Carmen Cardozo						
15	Sistema de costos ABC	El ABC como factor de rendimiento	Contabilidad de costos	cuad. contab.	2012	Colombia	Colombia	Maria da Conceição da Costa Marques	1	Histórico	Checklist	SCIELO	Artículo	http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722012000200010&lang=es
16	Teoría general de los sistemas de costos ABC	Implementación de costos ABC	Contabilidad de costos	RIGC	2019	Uruguay	Uruguay	Ana María Golpe Cervelo	1	Descriptivo	Base de datos	DIALNET	Artículo	https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7518697
17	Teoría general de los siste	Implementación de costos ABC	Contabilidad de costos	Libre empresa	2010	Colombia	Colombia	Ximena Sánchez Mayorga, Julio César Millán Solarte	2	Descriptivo	Base de datos	DIALNET	Artículo	https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6586871

	mas de costos ABC													
18	Teoría general de los sistemas de costos ABC	Implementación de costos ABC	Contabilidad de costos	Ciencia y tecnología de América	2017	Chile	Chile	Carlos Torres Navarro, María Salete Waltrick y Constanza Delgado Vizcarra	3	Descriptivo	Revisión bibliográfica	DIALNET	Revista	https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7682684
19	Teoría general de los sistemas de costos	Implementación de costos ABC	Contabilidad de costos	Revista Científica Hermes	2012	Brasil	Brasil	Luiz Ricardo Aguena Jacintho Gil de Castro, Fernando de Almeida Santos	2	Descriptivo	Base de datos	DIALNET	Revista	https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5157646

	ABC													
20	Teoría general de los sistemas de costos ABC	Implementación de costos ABC	Contabilidad de costos	ISSN	2018	Perú	Perú	Minaya Cuba, Fernández Bedoya, Víctor Hugo	3	Descriptivo	Base de datos	DIALNET	Revista	https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7116591
21	Sistemas de costos ABC	Metodología ABC	Ciencias Económicas y Administrativas	Dictamen Libre	2014	Colombia	Colombia	Lilia Mendoza Vega1 Kenneth, María Vega Palomino	2	Descriptivo	Base de datos	DIALNET	Revista	https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6578968
22	Investigación	Gestión de costos ABC	Gestión de costos	Scientia et Technica Año XVIII	2013	Colombia	Colombia	Jaime Antero Arango Marin 1, Jaime Alberto Giraldo Garcia, Omar Danilo	3	Estudio de caso	Observación directa	DIALNET	Artículo	https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4695276

								Castrillón Gómez						
23	Investigación	Tendencias del costeo ABC	Administración y finanzas	Revista Innovar	2017	Venezuela	Venezuela	Marysela Coromoto Morillo Moreno, Cororina del Carmen Cardozo	2	Descriptivo	Entrevista	DIALNET	Revista	https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6026903
24	Investigación	Tendencias del costeo ABC	Gestión de costos	Estudios Gerenciales	2014	México	México	Martha Ríos Manríquez, Clara I. Muñoz Colomina, Lourdes Rodríguez Vilarino˜ Pastor	3	Estudio de caso	Observación directa	DIALNET	Artículo	https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5036468
25	Investigación	Tendencias del costeo ABC	Educación	Revista ambiente contábil	2018	Brasil	Brasil	Márcio Provenzano, Matiél Cherobini, Rafael Luis Pessin, Débora Gomes Machado, Marcos Antônio de Souza	5	Descriptivo	Base de datos	DIALNET	Revista	https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6576832

26	Investigación	Tendencias del costeo ABC	Educación	Cofín Habana	2018	Ecuador	Cuba	María Zambrano, Vicente Véliz, Elvira Trabas, M.	4	Estudio de caso	Entrevista	SCIELO	Artículo	http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n2/cofin12218.pdf
27	Investigación	Tendencias del costeo ABC	Administración y finanzas	Estudios generales	2011	Brasil	Brasil	Nara Medianeira Stefano	1	Estudio de caso	Base de datos	SCIELO	Artículo	http://www.scielo.org.co/pdf/eg/v27n121/v27n121a02.pdf
28	Investigación	Tendencias del costeo ABC	Administración y finanzas	Interciencia	2017	Venezuela	Venezuela	Torres Navarro, Carlos; Salete Waltrick, Maria; Delgado Vizcarra, Constanza	3	Descriptivo	Entrevistas	REDALYC	Artículo	https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=33953313004
29	Investigación	Tendencias del costeo ABC	Educación	Entramado	2014	Colombia	Colombia	Millán Solarte, Julio César; Sánchez Mayorga, Ximena	2	Descriptivo	Entrevistas	REDALYC	Artículo	https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=265433711010
30														