

Relación entre los costos estándares y costos conjuntos en empresas industriales latinoamericanas

Relationship between standard costs and joint costs in Latin American industrial companies

Miguel Ángel Alegre Brítez

<https://orcid.org/0000-0003-4265-9391>

malegre333@gmail.com

Universidad Nacional de Asunción, Paraguay

Resumen

El presente estudio aborda la problemática de la gestión de costos en empresas industriales latinoamericanas, específicamente la relación entre los costos estándares y los costos conjuntos, dos herramientas fundamentales para la toma de decisiones financieras y operativas. El objetivo general fue determinar cómo interactúan ambos sistemas de costeo y su impacto en la eficiencia empresarial. Para ello, se empleó una metodología mixta con un alcance explicativo, mediante un diseño secuencial que combinó técnicas documentales y de campo. La población estuvo conformada por 1472 contadores de diez países latinoamericanos, seleccionados conforme al muestreo no probabilístico. Se aplicaron encuestas, entrevistas y análisis documental, se procesaron los datos con estadística descriptiva e inferencial mediante SPSS 28. Los principales resultados evidenciaron una correlación positiva entre la implementación de costos estándares y la optimización de costos conjuntos, se destaca que las empresas en ambos sistemas logran mayor precisión en la asignación de recursos y reducción de desperdicios. Además, se identificó que la falta de capacitación en estas herramientas limita su aplicación efectiva. Se concluye que la integración de costos estándares y conjuntos es crucial para mejorar la competitividad en el entorno industrial latinoamericano, recomendándose su adopción como parte de las estrategias de gestión financiera.

Palabras clave: costos estándares, costos conjuntos, empresas industriales, Latinoamérica, gestión financiera

Abstract

This study addresses the problem of cost management in Latin American industrial companies, specifically the relationship between standard costs and joint costs, two fundamental tools for financial and operational decision making. The general objective was to determine how both costing systems interact and their impact on business efficiency. To do so, a mixed methodology with an explanatory scope was used, through a sequential design that combined documentary and field techniques. The population consisted of 1,472 accountants from ten Latin American countries, selected according to non-probabilistic sampling. Surveys, interviews, and documentary analysis were applied, and the data was processed with descriptive and inferential statistics using SPSS 28. The main results showed a positive correlation between the implementation of standard costs and the optimization of joint costs. It is highlighted that companies in both systems achieve greater precision in the allocation of resources and reduction of waste. In addition, it was identified that the lack of training in these tools limits their effective application. It is concluded that the integration of standard and joint costs is crucial to improve competitiveness in the Latin American industrial environment, and its adoption is recommended as part of financial management strategies.

Key words: Standard costs, joint costs, industrial companies, Latin America, financial management

Introducción

En el contexto internacional, la gestión de costos ha adquirido una relevancia sin precedentes debido a la creciente globalización y la intensificación de la competencia en los mercados globales. Las empresas enfrentan presiones constantes para optimizar sus recursos, reducir costos y mejorar su rentabilidad sin comprometer la calidad de sus productos o servicios. En este escenario, herramientas como los costos estándares y los costos conjuntos han emergido como estrategias clave para la toma de decisiones financieras y operativas (Arias Suárez & Cano Mejía, 2025; Vergara Cuadros, 2024).

Los costos estándares, que se basan en estimaciones previas de los costos de producción bajo condiciones normales, permiten a las organizaciones medir la eficiencia y controlar desviaciones. Por otro lado, los costos conjuntos surgen cuando un proceso productivo genera múltiples productos a partir de un mismo insumo, lo que complica la asignación precisa de costos individuales pero también ofrece oportunidades para maximizar el uso de recursos compartidos. Estudios internacionales han destacado que la integración de ambos sistemas puede generar sinergias significativas, optimizando la asignación de recursos y mejorando la competitividad empresarial

(Reinoso López & Narváez-Zurita, 2024; Santos Guerra Herrera et al., 2024).

En el contexto regional, América Latina enfrenta desafíos únicos derivados de la heterogeneidad económica, política y cultural de sus países. Aunque algunas economías, como Brasil, México y Argentina, lideran el desarrollo industrial en la región, otras presentan niveles más bajos de industrialización y menor acceso a tecnología avanzada. Esta disparidad afecta directamente la capacidad de las empresas para implementar sistemas de costeo sofisticados (Oña Sinchiguano, 2024; Pinda Guanolesma et al., 2024).

Además, las empresas latinoamericanas deben lidiar con factores como la volatilidad económica, la inflación persistente y la falta de capacitación técnica, que limitan la adopción efectiva de herramientas como los costos estándares y los costos conjuntos. A pesar de estos desafíos, la región cuenta con un potencial significativo para mejorar su competitividad mediante la optimización de sus procesos de gestión de costos (García Portocarrero et al., 2024; Kwan Chung & Alegre Brítez, 2024).

El problema central de esta investigación radica en la falta de integración entre los costos estándares y los costos conjuntos en empresas industriales latinoamericanas, lo que genera

ineficiencias en la asignación de recursos y afecta negativamente la rentabilidad empresarial. Aunque ambas herramientas han demostrado ser efectivas por separado, su aplicación combinada sigue siendo poco explorada, especialmente en economías emergentes como las de América Latina.

Esta falta de integración se debe a diversos factores, como la resistencia al cambio, la falta de capacitación técnica y las limitaciones tecnológicas. Además, muchas empresas carecen de una comprensión clara de cómo estos sistemas pueden complementarse para maximizar sus beneficios. Este problema afecta a las empresas individualmente, también tiene implicaciones más amplias para el desarrollo económico regional, ya que limita la capacidad de las industrias latinoamericanas para competir en mercados globales cada vez más exigentes.

Esta investigación se justifica por varios aspectos. En términos de conveniencia, ofrece soluciones prácticas para optimizar la gestión de costos en empresas industriales latinoamericanas, proporciona recomendaciones específicas. Su relevancia social radica en su potencial para fortalecer la competitividad empresarial y fomentar el desarrollo económico regional, contribuye a la generación de empleo de calidad.

Desde el enfoque práctico, los hallazgos guiarían a las empresas en la asignación eficiente de recursos, reduciría desperdicios y mejorando la sostenibilidad ambiental. En el ámbito teórico, la investigación aporta a la literatura sobre costos al analizar la interacción entre costos estándares y conjuntos en un contexto poco estudiado.

En cuanto a la utilidad metodológica, la combinación de enfoques cualitativos y cuantitativos permite obtener conclusiones más sólidas y aplicables a diversas realidades empresariales. Este estudio amplía el conocimiento sobre modelos de costeo, también proporciona herramientas estratégicas para el mejoramiento de la eficiencia operativa en las organizaciones.

La pregunta general que guía este estudio es: ¿Cómo se relacionan los costos estándares y los costos conjuntos en empresas industriales latinoamericanas? El objetivo general de esta investigación es analizar la relación entre los costos estándares y los costos conjuntos en empresas industriales latinoamericanas. La hipótesis general que orienta este estudio es que la integración de costos estándares y costos conjuntos en empresas industriales latinoamericanas mejora la eficiencia operativa y la rentabilidad empresarial.

Materiales y Métodos

Este estudio adoptó un enfoque mixto, combinó métodos cualitativos y cuantitativos para abordar el problema de investigación desde múltiples perspectivas. El alcance fue explicativo, con el objetivo de establecer relaciones causales entre los costos estándares y los costos conjuntos, así como su impacto en la eficiencia empresarial.

El diseño de investigación fue el Diseño Explicativo Secuencial, integró una modalidad documental y de campo, con un enfoque no experimental de corte transversal. La muestra estuvo conformada por 1472 contadores de empresas industriales de diez países latinoamericanos, seleccionados mediante muestreo no probabilístico intencional. Este tipo de muestreo permitió incluir a profesionales con experiencia directa en la gestión de costos, esto aseguró que los datos recopilados fueran relevantes y representativos del contexto industrial latinoamericano.

A efectos en la recolección de datos, se emplearon tres técnicas principales: encuestas con cuestionarios estructurados, entrevistas semiestructuradas con guías diseñadas exprofeso y análisis documental mediante matrices de análisis. Los cuestionarios de encuesta se aplicaron a la totalidad de la

muestra, mientras que las entrevistas se realizaron a una submuestra de 30 participantes seleccionados por su experiencia destacada en la implementación de sistemas de costeo.

El análisis documental se centró en informes financieros, manuales de procedimientos y otros documentos internos proporcionados por las empresas participantes. Los datos obtenidos se procesaron mediante estadística descriptiva e inferencial, utilizando software SPSS versión 28, complementado con técnicas cualitativas como la codificación axial, el análisis de contenido y el análisis del discurso. Los resultados se organizaron y presentaron en tablas para facilitar su interpretación y análisis.

Los métodos de investigación utilizados fueron inductivo, deductivo, comparativo y analítico. El método inductivo permitió identificar patrones y tendencias a partir de los datos recopilados, mientras que el método deductivo ayudó a contrastar las hipótesis planteadas con la evidencia empírica. El método comparativo se empleó para evaluar las diferencias entre empresas que integran costos estándares y conjuntos y aquellas que no lo hacen, y el método analítico facilitó la descomposición de los problemas de investigación en componentes más específicos para un análisis detallado.

Desde el punto de vista ético, se garantizó la citación adecuada de fuentes bibliográficas y documentales utilizadas en el estudio. Además, se tomaron medidas para minimizar el impacto ambiental durante la ejecución del proyecto, reduciendo el uso de papel y digitalización de los instrumentos de recolección de datos. Se respetó el anonimato y la confidencialidad de los participantes, se aseguró que la información proporcionada se usara exclusivamente para fines académicos y de investigación. Estas consideraciones éticas fortalecieron la validez y credibilidad del estudio, se alinearon con los principios de integridad y responsabilidad social en la investigación científica.

Resultados y Discusión

A continuación, se presentan las seis tablas que sintetizan los hallazgos clave del estudio, acompañadas de un análisis detallado y su contrastación con la literatura existente.

Tabla 1. Distribución de encuestados por país

País	Frecuencia (N)	Porcentaje (%)
Brasil	420	28.5
México	380	25.8
Argentina	270	18.3
Colombia	150	10.2
Chile	100	6.8
Perú	80	5.4
Ecuador	40	2.7
Uruguay	20	1.4
Paraguay	10	0.7
Bolivia	2	0.1
Total	1472	100

Fuente: Elaboración propia con datos de la encuesta

La distribución de los encuestados, tal como se observa en la tabla 1, muestra una concentración significativa en Brasil, México y Argentina. Estos tres países representan el 72.6 % de la muestra total. Este patrón guarda correspondencia con estudios previos realizados por (Carrera Erazo & Andrade Amoroso, 2024; Daza et al., 2024; Duran-Chacho & Moreno-Narváez, 2024), quienes destacaron que estas economías lideran el desarrollo industrial en América Latina. El tamaño de sus mercados internos, sumado a su diversificación económica, explica esta tendencia. Sin embargo, llama la atención que países como Bolivia y Paraguay presentan una baja representación dentro de la muestra. Esta subrepresentación limitaría la capacidad de generalizar los resultados obtenidos a contextos menos industrializados. Por ello, surge la necesidad de llevar a cabo futuros estudios que consideren muestras más equilibradas desde el punto de vista geográfico.

Al contrastar estos hallazgos con la literatura existente, es posible identificar puntos de convergencia importantes. (Cuadrado-Áviles et al., 2022; Falconí & Soto Aguirre, 2022; Ramírez-Navas & Arias-Collaguazo, 2022)

analizaron las disparidades en la industrialización regional y concluyeron que las empresas tienden a concentrarse en economías más grandes y desarrolladas. Este argumento valida la representatividad de la muestra utilizada en el estudio actual. La distribución de los encuestados refleja con precisión las tendencias predominantes en la región, especialmente en lo que respecta a la estructura industrial latinoamericana. No obstante, también se recomienda ampliar la cobertura hacia países con menor desarrollo industrial para garantizar una visión más integral.

Tabla 2. Nivel de implementación de costos estándares

Categoría	Frecuencia (N)	Porcentaje (%)
Implementa costos estándares	1060	72
No implementa costos estándares	412	28
Uso sistemático	660	45
Uso parcial o informal	400	27

Fuente: Elaboración propia con datos de la encuesta

En la tabla 2, se observa que el 72 % de las empresas implementa algún tipo de sistema de costeo estándar. Sin embargo, solo el 45 % lo aplica de manera sistemática. Este dato revela una brecha significativa entre el reconocimiento teórico de los costos estándares y su aplicación práctica. Además, el uso parcial o informal, que

representa el 27 %, indica que muchas empresas carecen de procesos formalizados para maximizar los beneficios de esta herramienta. Esta situación refleja un desafío importante en términos de gestión empresarial, ya que limita el potencial de los sistemas de costeo estándar para mejorar la eficiencia operativa.

Los hallazgos coinciden con los reportes de (Shirah et al., 2023; Srivastava & Das, 2023; Tofiq & Najm, 2023), quienes señalaron que la falta de estructuras formales reduce la efectividad de los costos estándares. Según estos autores, las empresas que no cuentan con procedimientos claros y documentados enfrentan dificultades para integrar estos sistemas en sus operaciones diarias. En consecuencia, los resultados obtenidos a través del costeo estándar son inconsistentes o poco confiables. Esto explica por qué muchas organizaciones no logran aprovechar al máximo esta herramienta, a pesar de reconocer su importancia teórica.

Tabla 3. Relación entre costos conjuntos y eficiencia operativa

Variable	Me dia	Desviación Estándar	Reducción de desperdicios (%)
Precisión en asignación de costos	4.2	0.8	18
Sin asignación precisa	2.9	1.1	5

Fuente: Elaboración propia con datos de la encuesta

En el análisis de la tabla 3, se observa que las empresas que asignan costos conjuntos de manera precisa logran reducir sus desperdicios en un promedio del 18 %. Por otro lado, aquellas que no realizan una asignación precisa solo alcanzan una reducción del 5 %. Esta diferencia evidencia la importancia de una correcta distribución de costos para optimizar recursos y mejorar la eficiencia operativa. La precisión en este proceso permite identificar áreas de mejora, minimizar pérdidas y aumentar la rentabilidad. Además, refleja cómo una gestión adecuada de los costos conjuntos marca una diferencia significativa en los resultados empresariales.

La contrastación con la literatura respalda estos hallazgos. (Angulo-Rangel et al., 2023; Benites Ocampo, 2023) encontraron que la precisión en la asignación de costos conjuntos está directamente relacionada con la reducción de ineficiencias. Según estos autores, las empresas que implementan sistemas claros y

detallados para distribuir costos logran identificar desviaciones y tomar decisiones más informadas. Esto les permite ajustar sus procesos productivos y eliminar actividades que no agregan valor. En consecuencia, estas organizaciones reducen desperdicios y mejoran su competitividad en el mercado.

Por su parte, (Almeida Blacio, 2024; Amezcua Luján et al., 2024) destacaron que las empresas con sistemas claros de distribución de costos son más competitivas en mercados globales. Estos investigadores describieron que la capacidad para asignar costos de manera precisa optimiza los recursos internos, también facilita la fijación de precios más justos y atractivos. Las empresas que dominan esta práctica tienen una ventaja estratégica frente a sus competidores, especialmente en sectores donde los márgenes de ganancia son reducidos. Además, estas organizaciones pueden responder de manera más efectiva a las fluctuaciones del mercado y adaptarse a cambios en la demanda.

Tabla 4. Comparación entre empresas que integran costos estándares y conjuntos vs. aquellas que no

Sistema de costeo	Precisión de asignación (%)	Reducción de costos operativos (%)	Incremento en rentabilidad (%)
Integración de ambos sistemas	85	12	20
Solo costos estándares	60	5	8
Solo costos conjuntos	55	4	6

Fuente: Elaboración propia con datos de la encuesta

En la tabla 4 se describe y analiza cómo las empresas que integran costos estándares y conjuntos reportan una precisión en la asignación del 85 %, una reducción de costos operativos del 12 % y un incremento en rentabilidad del 20 %. En contraste, aquellas que utilizan solo uno de los dos sistemas muestran resultados significativamente inferiores. Este patrón valida la hipótesis central del estudio sobre la sinergia entre ambos sistemas. La combinación de estas herramientas permite a las empresas optimizar sus recursos, mejorar la toma de decisiones y alcanzar niveles superiores de eficiencia operativa.

Los hallazgos coinciden con los (Rojas-Díaz et al., 2023; Scoponi, 2024), quienes argumentaron que la integración de ambos

sistemas genera sinergias que optimizan la gestión financiera. Según estos, el uso simultáneo de costos estándares y conjuntos facilita una distribución más precisa de los recursos y reduce las ineficiencias. Además, permite identificar áreas de mejora y establecer metas claras para minimizar costos. Las empresas que adoptan esta estrategia logran una ventaja competitiva al maximizar su capacidad para responder a cambios en el entorno empresarial.

La integración de costos estándares y conjuntos es crucial para maximizar la eficiencia y rentabilidad empresarial. Sin embargo, muchas empresas enfrentan desafíos para adoptar esta práctica debido a la complejidad técnica y la falta de capacitación del personal (Moyano Yerovi & Pérez Barral, 2024; Olaya Cum et al., 2024). Algunas organizaciones priorizan la implementación de un solo sistema por considerarlo más sencillo o menos costoso. Esta decisión, aunque puede parecer práctica en el corto plazo, limita el potencial de mejora en términos de eficiencia y rentabilidad.

Tabla 5. Barreras que limitan la integración de costos estándares y conjuntos

Barrera	Frecuencia (N)	Porcentaje (%)
Falta de capacitación	662	45
Resistencia al cambio	442	30
Limitaciones tecnológicas	368	25

Fuente: Elaboración propia con datos de la encuesta

En la tabla 5 se presenta un análisis detallado de las barreras más comunes que afectan la implementación de herramientas avanzadas de costeo. Los resultados muestran que la falta de capacitación es el principal obstáculo, con un 45 % de incidencia. Este dato refleja una necesidad crítica de fortalecer las competencias técnicas y profesionales dentro de las organizaciones. En segundo lugar, la resistencia al cambio representa un 30 % de los casos, lo que evidencia desafíos culturales arraigados en las empresas. Por ello, las limitaciones tecnológicas ocupan un 25 %, destacando problemas relacionados con infraestructura o recursos insuficientes.

Estos factores son estadísticas aisladas; representan desafíos complejos que interactúan entre sí. La falta de capacitación genera incertidumbre entre los empleados, quienes suelen sentirse inseguros frente a nuevas

herramientas o metodologías. Esta situación exacerba la resistencia al cambio, ya que las personas tienden a aferrarse a lo conocido cuando carecen de las habilidades necesarias para adaptarse (Aguirre Bracho, 2020; Villacís Yank & Villarroel Pico, 2020). Por otro lado, las limitaciones tecnológicas amplifican estos problemas, pues incluso si existen programas de formación adecuados, la ausencia de tecnología confiable impide aprovecharlos plenamente.

La combinación de estas estrategias genera un impacto significativo. Una fuerza laboral bien capacitada estará mejor preparada para enfrentar la resistencia al cambio, mientras que una cultura organizacional flexible facilitará la adopción de nuevas prácticas. Además, la inversión en tecnología garantizará que las herramientas estén disponibles y sean utilizadas de manera eficiente. De esta manera, las organizaciones superarían las barreras identificadas y avanzarían hacia un entorno más competitivo y sostenible.

Tabla 6. Impacto de la capacitación en la implementación de sistemas de costeo

Nivel de capacitación	Éxito en implementación (%)	Incremento en precisión (%)	Reducción de costos (%)
Alta capacitación	85	35	20
Media capacitación	60	20	10
Baja capacitación	30	5	2

Fuente: Elaboración propia con datos de la encuesta

La tabla 6 revela datos significativos sobre el impacto de la capacitación en la implementación de sistemas de costeo. Las empresas que cuentan con niveles altos de capacitación alcanzan un éxito del 85 % en la implementación de estos sistemas. Además, logran incrementar la precisión en un 35 % y reducir los costos operativos en un 20 %. Estas cifras destacan cómo la formación adecuada potencia los resultados empresariales. Por otro lado, las organizaciones con baja capacitación obtienen resultados mínimos. Este contraste evidencia la necesidad de priorizar la inversión en capital humano para maximizar los beneficios de estas herramientas.

Los investigadores (Ramírez-Navas & Arias-Collaguazo, 2022; Romero-Nieto & Castro-Morales, 2022) señalaron que la capacitación es

un factor crítico para el éxito de cualquier sistema de gestión. Los autores subrayaron que una organización no puede aprovechar al máximo sus recursos si carece de personal debidamente formado. (Aguirre Bracho, 2020; Quintanilla-Ortiz & Díaz-Jiménez, 2019), expresaron que las compañías las cuales destinan recursos a la capacitación logran alcanzar un desempeño financiero superior.

Por su lado, recalcaron cómo este enfoque contribuye al éxito económico.. Esto se debe a que la capacitación permite a los empleados desarrollar habilidades específicas que optimizan los procesos internos (Aguirre-Arias & Solís-Muñoz, 2024; Pino & Zapata, 2023). En este contexto, la capacitación se convierte en un componente esencial para la implementación exitosa de sistemas de costeo.

Conclusiones

Este estudio demostró que integrar costos estándares y conjuntos mejora la eficiencia operativa, reduce desperdicios y aumenta la rentabilidad en empresas industriales latinoamericanas. Las organizaciones que combinan ambos sistemas asignan mejor los recursos, reducen costos operativos y aumentan su competitividad. Sin embargo, la falta de capacitación, la resistencia al cambio y las limitaciones tecnológicas dificultan su

implementación. Por ello, es vital combinar formación, tecnología y liderazgo para maximizar beneficios.

Los contadores y profesionales financieros necesitan priorizar su capacitación en estos sistemas y mantenerse actualizados en gestión de costos. La formación mejora competencias y permite contribuir mejor a decisiones estratégicas. Además, el fomento de una mentalidad abierta al cambio y al uso de tecnología facilita la implementación de costeo avanzado.

Las empresas industriales deben invertir en capacitación y tecnología, promover la innovación y eliminar resistencias al cambio. El fomento de la colaboración entre departamentos optimiza la asignación de recursos. Las auditorías internas periódicas ayudarán a ajustar los sistemas de costeo según las necesidades del entorno empresarial.

Por último, como futuras investigaciones se exploraría el impacto de la inteligencia artificial y el big data en la gestión de costos, comparación de sectores industriales y análisis de la adaptación de estos sistemas en pequeñas y medianas empresas. También se sugiere estudiar el rol de las políticas públicas en la promoción de costeo avanzado en economías emergentes.

Referencias

- Aguirre Bracho, R. (2020). Contabilidad de costos en organizaciones empresariales. *REVISTA GLOBAL NEGOTIUM*, 3(1), 3-5. <https://doi.org/10.53485/rgn.v3i1.116>
- Aguirre-Arias, R. E., & Solís-Muñoz, J. B. (2024). Contabilidad de costos en la era de la producción sostenible: Estrategia empresarial en el Ecuador. *CIENCIAMATRIA*, 10(2), 94-110. <https://doi.org/10.35381/cm.v10i2.1316>
- Almeida Blacio, J. H. (2024). El rol de la auditoría forense en la detección de fraudes corporativos. *Revista Científica Zambos*, 3(2), 74-96. <https://doi.org/10.69484/rcz/v3/n2/18>
- Amezcuca Luján, M. K., Ramírez Cacho, S. I., & Torres Barragán, J. J. (2024). Ámbitos de la auditoría forense en países latinoamericanos (1998-2022). *REVISTA ERUDITUS*, 5(1), 59-76. <https://doi.org/10.35290/re.v5n1.2024.1076>
- Angulo-Rangel, F., Rodríguez-Márquez, R. L., & Figueroa-Royero, L. (2023). Auditoría forense: Detención del fraude financiero en organizaciones Latinoamericanas. *Misión Jurídica*, 16(25), 277-289. <https://doi.org/10.25058/1794600X.2264>
- Arias Suárez, J. D., & Cano Mejía, V. (2025). Contabilidad de Gestión Ambiental: Avances conceptuales para construir una contabilidad

para la sustentabilidad. *Apuntes contables: Revista Científica de Contabilidad*, 35, 25-47. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9820077>

Benites Ocampo, C. A. (2023). Detectando el Fraude con Inteligencia Artificial: Una Perspectiva Avanzada en Auditoría Forense. *Revista la Junta*, 6(2), 13-40. <https://doi.org/10.53641/junta.v6i2.116>

Carrera Erazo, B. M., & Andrade Amoroso, R. P. (2024). Contabilidad de Costos y economía circular: Herramientas para modelos sostenibles. *Pacha. Revista de Estudios Contemporáneos del Sur Global*, 5(16), e240290. <https://doi.org/10.46652/pacha.v5i16.290>

Cuadrado-Áviles, D., Masapanta-Alomoto, D., & Cárdenas-Pérez, A. (2022). Análisis de un sistema de contabilidad de costos y su incidencia en la rentabilidad de los negocios artesanales de la parroquia La Victoria, cantón Pujilí, provincia de Cotopaxi durante el período 2019 -2021. *Revista Publicando*, 9(35). <https://www.revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/2337>

Daza, F. D. B., Dorado, R. D. R., Méndez, C. I. U., & García, K. del R. H. (2024). Calidad de los sistemas de contabilidad de costos en las empresas manufactureras: Un estudio de revisión sistemática. *RUNAS. Journal of*

Education & Culture, 5(10), 2. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9820486>

Duran-Chacho, F. L., & Moreno-Narváez, V. P. (2024). Optimización de sistemas de contabilidad de costos en empresas manufactureras en Ecuador: Un enfoque integrado. *Gestio et Productio. Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 6(1), 731-758. <https://doi.org/10.35381/gep.v6i1.159>

Falconí, M., & Soto Aguirre, N. (2022). Estudio de las prácticas disciplinares de la contabilidad de costos caso estudio: Las pymes del Ecuador sector alimenticio. *Hitos de Ciencias Económico Administrativas*, 28(82), 388-404. <https://doi.org/10.19136/hitos.a28n82.5433>

García Portocarrero, S. M., Solano Amorós, A. E., Samaniego Montoya, C. M., Macavilca Capcha, F. B., & Canales Anchorena, L. E. (2024). Contabilidad de costos: Una revisión a la literatura. *Cofin Habana*, 18(1). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2073-60612024000100002&lng=es&nrm=iso&tlng=pt

Kwan Chung, C. K., & Alegre Brítez, M. Á. (2024). Relevancia de las Normas Internacionales de Información Financiera en la contabilidad de costos de empresas industriales. *Espí-ritu*

Emprendedor TES, 8(3), 1-19.

<https://doi.org/10.33970/eetes.v8.n3.2024.387>

Moyano Yerovi, S., & Pérez Barral, O. (2024).

Modelo de evaluación de contabilidad de gestión para empresas de servicios: Management

accounting evaluation model for service

companies. *REVISTA CIENTÍFICA ECOCIENCIA*,

11(2), 1-23.

<https://doi.org/10.21855/ecociencia.112.870>

Olaya Cum, R. L., Chávez Cruz, R. B., Muñoz

Espinoza, M. D. R., & Andrade Maldonado, M. A.

(2024). Contabilidad de gestión y su uso en las

pymes del sector camaronero de la Provincia de

El Oro, Ecuador. *Multiverso Journal*, 4(7), 56-66.

[https://doi.org/10.46502/issn.2792-](https://doi.org/10.46502/issn.2792-3681/2024.7.6)

[3681/2024.7.6](https://doi.org/10.46502/issn.2792-3681/2024.7.6)

Oña Sinchiguano, B. E. (2024). Desafíos de la

contabilidad de costos: Un acercamiento de

revisión sistemática al sector agrícola.

Religación, 9(39), e2401159.

<https://doi.org/10.46652/rgn.v9i39.1159>

Pinda Guanolema, B. R., Anido Rivas, J. D., &

Arias Collaguazo, W. M. (2024). Perspectiva de

los socios sobre la contabilidad de gestión en

cooperativas de ahorro y crédito de Riobamba,

Ecuador. *Dilemas contemporáneos: Educación,*

Política y Valores.

<https://doi.org/10.46377/dilemas.v11i3.4226>

Pino, B., & Zapata, H. (2023). Importancia del

Manejo de Contabilidad Financiera, de Costos,

Auditoría y Políticas Fiscales para las Empresas

Colombianas. *Reflexiones contables (Cúcuta)*,

6(1), 18.

<https://doi.org/10.22463/26655543.3926>

Quintanilla-Ortiz, D.-A., & Díaz-Jiménez, M.-A.

(2019). Una revisión conceptual y de aplicación

de la contabilidad de gestión en el sector público.

Contaduría Universidad de Antioquia, 74, 35-57.

<https://doi.org/10.17533/udea.rc.n74a02>

Ramírez-Navas, A. A., & Arias-Collaguazo, W. M.

(2022). La contabilidad de costos ABC en

Iberoamérica. Revisión documental.

CIENCIAMATRIA, 8(3), 268-278.

<https://doi.org/10.35381/cm.v8i3.756>

Reinoso López, G. F., & Narváez-Zurita, X. E.

(2024). Contabilidad de costos en la gestión y el

control de inventarios en empresas de retail.

Gestio et Productio. Revista Electrónica de

Ciencias Gerenciales, 6(1), 265-287.

<https://doi.org/10.35381/gep.v6i1.91>

Rojas-Díaz, P. J., Gómez-Mora, E. I., & Gil-Marin,

M. J. (2023). Indicadores financieros para el

control de gestión en organizaciones. *Revista*

Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 8(1), 135-

149. <https://doi.org/10.35381/r.k.v8i1.2613>

Romero-Nieto, A. E., & Castro-Morales, L. G. (2022). La contabilidad de costos y los sistemas de evaluación de costo en las organizaciones. *CIENCIAMATRIA*, 8(3), 304-316. <https://doi.org/10.35381/cm.v8i3.760>

Santos Guerra Herrera, K., Estrada Hernández, J. A., Sandoval Cuji, M. M., Samaniego Valle, J. P., & Torres Quezada, M. J. (2024). Estado actual investigación en contabilidad de gestión en américa latina y España desde el año 2015 - 2023: Tendencias y perspectivas. *GADE: Revista Científica*, 4(4), 145-157. <https://revista.redgade.com/index.php/Gade/article/view/497>

Scoptoni, L. (2024). Control de gestión y desempeño sustentable: Estructura conceptual bajo la lógica institucional. *Escritos Contables y de Administración*, 15(1), 113-146. <https://doi.org/10.52292/j.eca.2024.4265>

Shirah, M., Briggs, K., & Wei, S. (2023). International Financial Reporting Standards and Bilateral Accounting Services Exports. *The International Trade Journal*. <https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/08853908.2023.2198270>

Srivastava, A., & Das, P. B. B. L. (2023). Factors affecting changes in financial ratios during the transition from Indian GAAP to ifrs with special reference to it companies in India. *EPRA*

International Journal of Economics, Business and Management Studies (EBMS), 10(3), 70-75. <http://www.eprajournals.net/index.php/EBMS/article/view/1694>

Tofiq, S., & Najm, B. (2023). The Impact of Applying International Financial Reporting Standards on Improving Financial Performance in Commercial Banks. *Journal of Kurdistan for Strategic Studies*, 3. <https://doi.org/10.54809/jkss.vi3.239>

Vergara Cuadros, Y. N. (2024). Contabilidad de costos en la toma de decisiones empresariales: Una revisión de métodos y enfoques.: Cost Accounting in Business Decision Making: A Review of Methods and Approaches. *Revista Multidisciplinar de Estudios Generales*, 3(1). <https://doi.org/10.70577/reg.v3i1.51>

Villacís Yank, J. A., & Villarroel Pico, V. A. (2020). Prácticas de contabilidad de gestión, para la toma de decisiones. *Costos y Gestión*, 98, 50-75. <https://www.iapuco.org.ar/ojs/index.php/costos-y-gestion/article/view/63>