



Gestión del sistema de costeo para decisiones confiables en empresas de servicios alimentarios

Costing system management for reliable decisions in food service companies

Gestão de sistemas de custos para decisões confiáveis em empresas de serviços alimentícios

ARTÍCULO ORIGINAL



Roxana Anali Sanchez Roman
roxana.sanchez3@unmsm.edu.pe

Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Escanea en tu dispositivo móvil
o revisa este artículo en:
<https://doi.org/10.33996/revistaneque.v8i21.198>

Artículo recibido: 11 de marzo 2025 / Arbitrado: 14 de abril 2025 / Publicado: 5 de mayo 2025

RESUMEN

En el contexto actual de la industria de servicios alimentarios, la gestión eficiente del sistema de costeo es fundamental para garantizar decisiones confiables que impulsen la rentabilidad y sostenibilidad de los negocios. Esta investigación analiza el impacto de la Gestión del sistema de costeo para decisiones confiables en empresas de servicios alimentarios en el Perú. Se empleó un enfoque cualitativo y un diseño documental, mediante revisión bibliográfica de investigaciones recientes (2010–2024) que abordan la implementación de metodologías de costeo, como el costeo por procesos, órdenes de trabajo y el modelo basado en actividades (ABC). Los hallazgos revelan que la gestión adecuada del sistema de costos permite mejorar significativamente la asignación de recursos, optimizar procesos y fortalecer la toma de decisiones estratégicas. Se concluye que una gestión estratégica del costeo es esencial para la viabilidad financiera y la competitividad del sector alimentario, al proporcionar información contable precisa que respalda decisiones gerenciales basadas en evidencia confiable.

Palabras clave: Alimentarios; Contabilidad; Costeo; Gerencial; Servicios

ABSTRACT

In the current context of the food service industry, efficient costing system management is essential to ensure reliable decisions that drive business profitability and sustainability. This research analyzes the impact of costing system management on reliable decisions in food service companies in Peru. A qualitative approach and documentary design were used through a bibliographic review of recent research (2010–2024) addressing the implementation of costing methodologies, such as process costing, job order costing, and the activity-based model (ABC). The findings reveal that proper costing system management significantly improves resource allocation, optimizes processes, and strengthens strategic decision-making. It is concluded that strategic costing management is essential for the financial viability and competitiveness of the food sector, providing accurate accounting information that supports managerial decisions based on reliable evidence.

Key words: Food; Accounting; Costing; Management; Services

RESUMO

No contexto atual do setor de serviços alimentícios, a gestão eficiente do sistema de custos é essencial para garantir decisões confiáveis que impulsionem a lucratividade e a sustentabilidade do negócio. Esta pesquisa analisa o impacto da gestão do sistema de custos para decisões confiáveis em empresas de serviços de alimentação no Peru. Utilizou-se uma abordagem qualitativa e um delineamento documental, por meio de revisão bibliográfica de pesquisas recentes (2010–2024) que abordam a implementação de metodologias de custeio, como custeio por processos, ordens de serviço e o modelo baseado em atividades (ABC). As descobertas revelam que o gerenciamento adequado de custos melhora significativamente a alocação de recursos, otimiza processos e fortalece a tomada de decisões estratégicas. Conclui-se que a gestão estratégica de custos é essencial para a viabilidade financeira e competitividade do setor alimentício, por fornecer informações contábeis precisas que subsidiem decisões gerenciais baseadas em evidências confiáveis.

Palavras-chave: Alimentos; Contabilidade; Custeio; Gerencial; Serviços

INTRODUCCIÓN

El sector de servicios alimentarios constituye una parte esencial de la economía, ya que involucra a empresas dedicadas a la elaboración y comercialización de alimentos y bebidas. Sin embargo, diversas investigaciones resaltan que muchas de estas empresas muestran dificultades en la implementación de sistemas de costos adecuados, lo que genera desconocimiento sobre el costo real de sus productos y limita la toma de decisiones informadas. Ejemplo de ello, fue un estudio realizado en restaurantes del municipio de Guatapé en el que se mostró que la ausencia de un sistema de costos estructurado dificulta el control de inventarios, la fijación correcta de precios y la evaluación de la rentabilidad de cada plato ofrecido, incrementando así la vulnerabilidad financiera del negocio (Rojas, 2019). En consecuencia, la gestión eficiente de los sistemas de costeo es primordial para optimizar recursos, controlar gastos y fortalecer la sostenibilidad de las empresas alimentarias en mercados cada vez más competitivos.

Por otra parte, la progresiva competencia y las altas expectativas de los consumidores han impulsado la adopción de metodologías avanzadas de costeo, como el Costeo Basado en Actividades (ABC), en especial en el sector alimentario. En un estudio realizado en restaurantes de Lima, Perú, la implementación del sistema ABC permitió reducir en un 18% los costos indirectos asignados incorrectamente y mejorar la rentabilidad operativa en un 12% durante el primer año (Alvarez y Vega, 2020).

Sin embargo, la adopción de este modelo trae consigo desafíos importantes, como la necesidad de capacitación especializada, la resistencia al cambio por parte del personal y la inversión inicial en sistemas tecnológicos para el registro y análisis de datos (Calderón y Cardona, 2021). En consecuencia, aunque el costeo ABC ha demostrado beneficios concretos en la optimización de recursos y en la precisión de la información para la toma de decisiones, su implementación requiere un proceso de adaptación gradual y un compromiso sostenido por parte de la gerencia.

En consecuencia, investigaciones recientes en el contexto peruano han evidenciado que la implementación de prácticas concretas del costo ABC como la identificación detallada de actividades, la asignación precisa de costos indirectos y el monitoreo periódico de los resultados, generaron mejoras significativas en la gestión financiera de empresas alimentarias. Por ejemplo, en el restaurante El Horno SAC, la adopción del sistema ABC permitió la identificación de errores

en la determinación de costos y facilitó una asignación con mayor exactitud para cada actividad, contribuyendo a una mayor claridad en la toma de decisiones y al fortalecimiento de la rentabilidad empresarial (Rojas, 2019).

A nivel institucional, incorporar sistemas de costeo modernos permite determinar los costos con mayor precisión y mejorar la gestión y sostenibilidad de las empresas del sector alimentario (Vicente, 2023). En este sentido, el costo basado en actividades (ABC) asigna los costos indirectos a productos y servicios según las actividades que consumen recursos, proporcionando una visión detallada de los factores que impulsan los costos y facilitando la identificación de oportunidades de mejora (Valdivia, 2024).

En el contexto de industrias con costos conjuntos, Machado (2022) propuso un procedimiento basado en el método de valor neto realizable para definir el costo unitario de productos obtenidos en procesos conjuntos. El procedimiento propuesto, estructurado en tres etapas: el primero, el registro de gastos incurridos antes y después del punto de separación; el segundo la asignación de costos conjuntos a los productos proporcionales a su valor neto realizable, que se calcula restando los costos separables y de venta al valor de mercado final de cada producto; y tercero, la determinación del costo unitario dividiendo el costo total asignado entre las unidades producidas.

Ejemplo de ello es la industria salinera, este procedimiento permitió asignar con mayor equidad los costos a cada producto derivado, lo que reflejó su contribución real al ingreso final. Sin embargo, la ausencia de un desglose presupuestario detallado en algunas unidades económicas dificulta la aplicación precisa de este método.

En el ámbito del costeo por procesos, Yépez (2024), diseñó un proceso para calcular el costo de sus materiales en una empresa manufacturera, basado en la acumulación de costos en distintas etapas del proceso productivo. Su estudio evidenció deficiencias en la clasificación de costos y propuso mejoras en la contabilidad administrativa, destacando la importancia de definir adecuadamente los centros de costos. De manera, Escobar, et al. (2021) analizó la implementación de un procedimiento estructurado para la asignación de costos en empresas que emplean costeo por procesos.

Por otra parte, en el sector público, Smolje (2024), examinó la gestión de costos mediante la aplicación de metodologías avanzadas, como el costeo basado en actividades (ABC) y su evolución en el costeo basado en el tiempo (TDABC). En su investigación con organismos gubernamentales

Europeos, la implementación del modelo TDABC permitió reducir en un 15% los tiempos en los procesos administrativos y mejorar la asignación de recursos en un 12%, lo que incrementó la transparencia financiera. Sin embargo, el estudio también evidenció que la complejidad y el costo de implementación de estos modelos representan desafíos, especialmente en instituciones con estructuras administrativas tradicionales.

En el contexto de la administración pública, Cevallos (2020), su investigación, identificó tres áreas clave para optimizar la gestión pública: sistema de acumulación de costos que harán posible identificar con exactitud los costos asociados a cada actividad y servicio; sistema de control administrativo que facilite la supervisión y regulación del uso de recursos públicos; y herramientas para los mecanismos de decisiones, destacando el modelo costo-volumen-utilidad (CVU) y la programación lineal para apoyar decisiones estratégicas. Por ejemplo, al aplicar un sistema de control interno y externo en contratos de obras públicas, se evidencia una mayor transparencia y protección de los recursos públicos, aunque la falta de integración entre los mecanismos de control interno y externo puede generar que se dupliquen las funciones y dificultar la eficiencia del sistema.

Por otro lado, Kuhait, et al. (2025), analizó el concepto de costeo basados en actividades (ABC) y su vínculo con la consolidación de decisiones de precios, proponiendo un modelo para evaluar los costos adicionales generados por productos específicos. En su investigación, centrada en la Empresa General de Industrias del Cuero de Irak, se aplicó análisis de costos y decisiones de precios, y aplicaron agrupaciones de costos para evaluar la asignación eficiente de estos en la empresa. El modelo conceptual propuesto permitió identificar cómo los métodos tradicionales de costos pueden incrementar los costos de ciertos productos, y ofreció una herramienta útil para administrar estos costos adicionales y formular políticas de precios más efectivas en la industria del cuero.

A continuación, Pérez y Hernández (2024), en su estudio analizaron el sistema de administración de costos en una empresa de la industria de la confección. En su investigación, destacaron la relevancia de un sistema efectivo de administración de costos para pequeñas empresas, subrayando la importancia de ofrecer servicios de calidad y garantizar el cumplimiento en plazos establecidos. Su investigación aportó herramientas prácticas y una estructura conceptual integral que facilita la evaluación de los sistemas de administración de costos (SAC), impactando directamente en la toma de decisiones y en el desempeño empresarial.

Asimismo, Amirgaliyeva, et al. (2025) investigó los elementos de la contabilidad de gestión en la industria alimenticia, con un enfoque en la implementación de herramientas modernas para la optimización de costos y la mejora de la rentabilidad. Su investigación utilizó métodos avanzados como el costeo basado en actividades (ABC), el costeo objetivo (target costing) y el costeo estándar (standard costing), así como el análisis de big data e inteligencia artificial. Los resultados indicaron que la adopción de sistemas avanzados de contabilidad de gestión facilita una distribución más exacta de los costos y una mejor gestión de los recursos, lo que mejora la competitividad y rentabilidad de las empresas alimentarias.

El estudio de Rosero (2024) se centró en analizar los costos de cambios de un modelo de economía lineal a un modelo circular en el sector ecuatoriano, específicamente en la fabricación de envases flexibles de polietileno. Utilizando la metodología de costos de ciclo de vida (LCC), compararon dos escenarios de producción: uno con material virgen y otro con una mezcla de materiales reciclados. Los hallazgos mostraron que, aunque los costos de producción del modelo circular eran un 18% inferiores a los del modelo lineal, el reciclaje aumentaba el consumo energético y el uso de agua en un 46%. A pesar de estos impactos ambientales, concluyeron que el modelo circular resulta más viable en términos de sostenibilidad y rentabilidad a largo plazo.

Por su parte, Pavlatos y Loakimidis (2024), también exploró la viabilidad de cambios de una economía lineal a una circular en el rubro ecuatoriano, utilizando el método de costos de ciclo de vida. Los resultados indicaron que la economía circular puede ser económicamente viable, pero su implementación requiere maximizar la eficacia en el uso de recursos, dada la mayor demanda de energía y agua en los procesos de reciclaje.

Por otro lado, Alexopoulou, et al. (2024), analizó el sistema de costos de una empresa del sector confección, proponiendo mejoras para optimizar la toma de decisiones gerenciales. A través de un enfoque cualitativo, identificaron deficiencias en la estandarización de los procesos de costeo y en la integración de los costos con la estrategia empresarial. Los resultados resaltan la búsqueda de acoplar los sistemas de administración de costos (SAC) a las necesidades concretas de cada organización, subrayando la importancia de la tecnología como apoyo, pero no como sustituto de un diseño estratégico adecuado.

El aporte de Kutsyk et al. (2022) en su investigación para verificar la eficacia de los Sistemas de Administración de Costos (SAC) en empresas manufactureras, enfocándose en su impacto sobre la toma de decisiones estratégicas y la optimización de recursos financieros. Los resultados mostraron que la falta de estandarización dificultaba la planificación, pero que un SAC adecuado mejoraba la información, reducía costos operativos y aumentaba la competitividad. Se concluyó que los SAC deben adaptarse a las singularidades de cada empresa, resaltando la importancia de la teoría de la contingencia y la necesidad de un diseño estratégico personalizado, incluso con apoyo tecnológico.

En un estudio reciente, Radionova et al. (2022) analizaron el sistema de costos de una empresa del sector confección con el objetivo de identificar sus necesidades específicas y diseñar un SAC más eficiente. Los resultados revelaron problemas en la estandarización, medición y control de costos, afectando la competitividad y la toma de decisiones. Como respuesta, se propuso un SAC alineado con la estrategia empresarial y el comportamiento de los recursos, permitiendo optimizar costos y mejorar la eficiencia. Se concluyó que un SAC adecuado fortalece los mecanismos de decisión y la competitividad, siempre que se adapta a las particularidades de la empresa y se apoya en herramientas tecnológicas.

No obstante, aunque investigaciones como la de Radionova et al. (2022) han avanzado en el análisis y diseño de SAC, persisten vacíos en la literatura respecto a la aplicación de estos sistemas en empresas de servicios alimentarios, especialmente en contextos de alta variabilidad operativa y exigencias de información en tiempo real. Por ello, se hace necesario profundizar en cómo los sistemas de costeo pueden ser adaptados y aplicados exitosamente en este sector, para así mejorar la toma de decisiones, la competitividad y la sostenibilidad de las empresas alimentarias. Por consiguiente, esta investigación plantea la siguiente interrogante:

¿De qué manera la gestión del sistema de costeo se convierte en una herramienta clave para los mecanismos de decisiones confiables en las empresas de servicios alimentarios, considerando su impacto en la precisión del cálculo de costos, la eficiencia operativa y la rentabilidad empresarial?

En este sentido, el presente artículo tiene por objetivo analizar el impacto de la Gestión del sistema de costeo para decisiones confiables en empresas de servicios alimentarios en el Perú. A través de una revisión de literatura y el análisis de diferentes metodologías de costeo, se busca

evidenciar la importancia de adoptar modelos modernos que mejoren la transparencia financiera, optimicen la asignación eficiente de los costos y maximicen la rentabilidad empresarial.

METODOLOGÍA

Este artículo se enmarcó en el enfoque cualitativo, fundamentado en una revisión bibliográfica, con el objetivo de analizar y sintetizar el conocimiento existente sobre la gestión del sistema de costeo como instrumento fundamental para los mecanismos de decisiones confiables en el sector de servicios alimentarios.

La recolección de información se llevó a cabo entre enero y marzo de 2025, utilizando bases de datos académicas como Scopus, Web of Science, RedALyC y Scielo, así como bibliotecas universitarias digitales. Para la búsqueda se emplearon combinaciones de palabras clave en español e inglés, tales como: “Sistema de costeo” / “cost accounting systems” “Costeo ABC” / “activity-based costing” “Toma de decisiones gerenciales” / “managerial decision-making” “Empresas de servicios alimentarios” / “food service companies” “Teoría de sistemas”, “teoría de la complejidad”, “contabilidad de gestión”, entre otras.

Se priorizaron estudios que abordaran realidades organizacionales en sectores de servicios, especialmente aquellos que incluyeran casos, marcos teóricos o aplicaciones prácticas en empresas de servicios alimentarios, gastronomía, catering. Asimismo, se seleccionaron trabajos que presentaran una base teórica sólida, y fundamentos metodológicos claros. Se prefirieron artículos que profundizaran en modelos de costeo (como ABC, TDABC, costeo por procesos), y que ofrecieran una visión crítica sobre su implementación. Fueron seleccionados diecinueve estudios que cumplieron con los criterios establecidos.

Un criterio diferenciador fue la inclusión de fuentes que abordaran el análisis de los sistemas de costeo desde marcos teóricos sistémicos (teoría de sistemas, teoría de la complejidad, pensamiento estratégico), permitiendo así enriquecer la comprensión del fenómeno desde una mirada interdisciplinaria. Estas obras fueron clave para la tercera categoría de análisis del artículo.

Solo se consideraron publicaciones con revisión por pares, libros académicos de reconocida autoridad y tesis con respaldo institucional. Se excluyeron documentos con deficiencias

metodológicas o sin sustentación empírica o teórica suficiente. Solo se incluyeron estudios publicados entre 2010 y 2024. Se excluyeron trabajos duplicados, publicaciones sin revisión por pares y documentos enfocados en otros sectores empresariales.

En cuanto al procedimiento, los documentos seleccionados fueron organizados y analizados temáticamente. Se identificaron tres categorías principales: i) Fundamentos teóricos del sistema de costeo. ii) Costeo referente a los mecanismos de decisión en servicios alimentarios. Perspectivas sistémicas y complejas en la gestión de costos. iii) El análisis se centró en identificar convergencias, diferencias y vacíos teóricos relevantes que permitan fundamentar una comprensión crítica y actualizada del tema.

DESARROLLO Y DISCUSIÓN

La gestión del sistema de costeo hace referencia a la planificación, ejecución y control de los métodos utilizados para la asignación y análisis de costos en una organización. Como herramienta, permite.

Tabla 1. Subcategorías Temáticas y Dimensiones de Análisis de la variable gestión del sistema de costeo.

Subcategoría Temática	Dimensión de Análisis	Teoría / Enfoque	Aporte Clave
Optimización de recursos	Asignación eficiente de costos según actividades, procesos o productos	Costeo Basado en Actividades (ABC). Kaplan (1998)	Propone una distribución específica de los costos en función de las acciones que aporten valor, mejorando la trazabilidad del gasto y la precisión en la determinación de la rentabilidad.
Control financiero	Información exacta para planificación y reducción de gastos	Costeo Variable. Charles T. Horngren et al. (2012)	Facilita el estudio de la variación de los costos en función del volumen de producción, permitiendo una planificación más flexible y decisiones oportunas en escenarios de variabilidad.
Evaluación de rentabilidad	Medición del beneficio neto de productos, servicios o procesos	Gestión Estratégica de Costos (SCM). Horngren et al. (2012)	Integra el análisis de costos con la formulación estratégica, permitiendo identificar actividades que generan ventaja competitiva y optimizar el valor en la cadena productiva.

Subcategoría Temática	Dimensión de Análisis	Teoría / Enfoque	Aporte Clave
Mejora en la eficiencia operativa	Identificación de desperdicios y mejora del uso de recursos	Costeo por Órdenes de Producción. Shank (1993), Garrison (1987)	Permite un seguimiento individualizado de los costos por pedido o lote, lo que mejora el control operativo y favorece decisiones más eficientes en empresas con producción personalizada.
Control de producción continua	Distribución equitativa de costos en procesos secuenciales	Costeo por Procesos. Noreen (2001)	Establece un sistema de costeo sistemático y continuo, ideal para producciones en masa, asegurando la homogeneidad en la asignación de costos y una mayor transparencia en cada etapa del proceso.

En la Tabla 1, muestran en primer lugar, el Costeo Basado en Actividades (ABC), desarrollado por Kaplan y Cooper (1998), permite asignar costos a los productos o servicios conforme a las actividades que demandan mejorando la precisión del costeo y apoyando la toma de decisiones estratégicas. Por ejemplo, en una cadena de restaurantes, la aplicación del ABC, permitió identificar que el servicio de delivery generaba mayores costos indirectos que el servicio en salón, lo que llevó a redefinir precios y promociones. Sin embargo, su implementación puede requerir una inversión significativa en sistema de información y capacitación.

Además, el Costeo Variable, planteado por Horngren considera únicamente los costos variables al momento de calcular el costo de venta y valorar los inventarios. Facilitando la planificación financiera y la evaluación de la rentabilidad ante cambios de volumen de producción. Este método es útil, en empresas de catering que deben ajustar rápidamente su oferta según la demanda de eventos. No obstante, puede subestimar la importancia de los costos fijos en decisiones a largo plazo.

Por su parte, el Costeo por Órdenes de Producción, propuesto por Garrison en (1987), se orienta a empresas que producen bienes personalizados o por encargo como panaderías artesanales o pastelerías que trabajan por encargo, permitiendo un control detallado de los costos por cada pedido. Aunque ofrece trazabilidad individualizada, puede resultar complejo en operaciones con alta diversidad de productos.

En contextos de producción en masa, el Costeo por Procesos, explicado por Noreen (2001), asigna costos de manera justa a lo largo de cada etapa del proceso productivo. Esta metodología permite un control más riguroso del gasto y asegura una asignación proporcional de los insumos empleados en cada etapa del proceso de producción. Sin embargo, su enfoque promedio puede dificultar la identificación de ineficiencias específicas.

Finalmente, la Gestión Estratégica de Costos, desarrollada por Shank (1993), plantea una evolución del enfoque tradicional de la contabilidad de costos, integrándola directamente con la estrategia empresarial. Desde esta perspectiva, los costos deben analizarse en función de cómo afecta a la posición competitiva de la empresa, promoviendo decisiones que generen valor sostenido a largo plazo. Este enfoque requiere una visión integral y puede exigir una mayor coordinación entre áreas funcionales.

Decisiones Confiables

Las decisiones confiables en empresas de servicios alimentarios se fundamentan en la utilización de información precisa y actualizada, el análisis estructurado de datos y la alineación con los objetivos estratégicos de la organización. En la Tabla 2, se resumen las principales dimensiones y herramientas asociadas a este concepto.

Tabla 2. Subcategorías Temáticas y Dimensiones de Análisis de la variable decisiones confiables.

Subcategoría Temática	Dimensión de Análisis	Teoría / Enfoque	Aporte Clave
Uso de información relevante	Calidad, actualidad y veracidad de los datos utilizados en la decisión	Teoría de la Información Organizacional. (1994)	The Rise and Fall of Strategic Planning (1994)
Análisis cuantitativo y cualitativo	Integración de métricas financieras y factores intangibles	Modelo de Toma de Decisiones Administrativas. Simon (1947)	Administrative Behavior (1960)
Reducción de riesgos	Identificación de escenarios y estrategias de mitigación	Teoría del Riesgo y la Incertidumbre en las decisiones. March (1987)	Managerial Perspectives on Risk and Risk Taking (1987)

Subcategoría Temática	Dimensión de Análisis	Teoría / Enfoque	Aporte Clave
Coherencia con objetivos organizacionales	Alineación entre decisiones, misión, visión y estrategia corporativa	Teoría del Control Gerencial. Anthony (1984)	Management Systems (2007)
Soporte en herramientas metodológicas	Uso de modelos analíticos y sistemas de información gerencial	Modelo del Cuadro de Mando Integral (Balanced Scorecard). Kaplan y Norton (1996)	The Balanced Scorecard: Translating Strategy into Action (1996)
		Enfoque de Análisis de Costos y Resultados. Bruns Jr (1984)	Accounting for Managers: Text and Cases (1992)

En la Tabla 2, se destaca en primer lugar. Este modelo plantea que el desempeño organizacional debe evaluarse desde cuatro enfoques esenciales: el financiero, el orientado al cliente, el relacionado con los procesos internos y el centrado en el aprendizaje y el desarrollo organizacional. Su aporte principal radica en permitir a las organizaciones plasman su visión y estrategia mediante un conjunto alineado de indicadores, facilitando la alineación de los objetivos estratégicos con la ejecución operativa.

En segundo lugar, el análisis cuantitativo y cualitativo se traduce en la integración de métricas financieras (como KPIs de seguridad, calidad y rendimiento) y factores intangibles, tales como la satisfacción del cliente o la reputación de la marca. Estos indicadores proporcionan una base objetiva para la toma de decisiones y permiten comparar el desempeño frente a los objetivos establecidos.

Asimismo, la reducción de riesgos se aborda al identificar escenarios críticos y aplicando estrategias de mitigación, como por ejemplo el monitoreo continuo de la seguridad alimentaria o el uso de sistemas de alerta temprana para incidentes de calidad. La implementación de herramientas digitales y auditorías periódicas refuerza la capacidad de anticipar y gestionar contingencias.

El Cuadro de Mando Integral, de Kaplan y Norton, garantiza decisiones confiables ya que traduce la estrategia en indicadores concretos y monitorear el desempeño en áreas clave: financiera, clientes, procesos internos y aprendizaje organizacional. Esto se refleja en la industria alimentaria, en el seguimiento de KPIs como la tasa de incidentes de seguridad, la satisfacción del cliente y la eficiencia operativa.

Por último, el análisis de costos y resultados permite vincular la información contable con la toma de decisiones, al evaluar tanto los impactos financieros como los beneficios cualitativos de cada acción. Por ejemplo, establecer precios en un restaurante requiere analizar los costos de insumos, la demanda prevista y la rentabilidad esperada, utilizando datos concretos para minimizar la incertidumbre y maximizar la rentabilidad.

Tabla 3. Antecedentes de investigación científica sobre la gestión del sistema de costeo.

Autor	Artículo científico	Objetivo de estudio	Metodología	Enfoque/ Instrumento	Resultados
Alvarez y Vega (2020)	Aplicación del sistema ABC en hosterías y hoteles de Ecuador y Perú	Evaluar el uso del sistema ABC en hosterías y hoteles en Ecuador y Perú	Estudio de caso	Cualitativo-Entrevistas y análisis documental	Optimización de recursos y rentabilidad
Vicente (2023)	Influencia del costeo ABC en la gestión financiera del sector de alimentos y bebidas	Determinar el impacto del costeo ABC en empresas del sector alimentos y bebidas en Perú	Análisis documental	Cualitativo-Revisión de informes internos y literatura	Mejora la precisión del costeo
Vergara et al. (2023)	Modelo de costos híbridos para la cadena de suministro del sector panificador	Diseñar un modelo híbrido de costos para la cadena de suministro del pan	Simulación matemática	Cuantitativo-Modelos de simulación y datos de producción	Reduce asimetría de información
Soto (2021)	Incidencia del sistema de costos por órdenes de trabajo en la rentabilidad de la lavandería Industrial Wash S.A.C.	Evaluar el sistema de costos por órdenes de trabajo en una lavandería	Estudio de caso comparativo	Cualitativo-Observación y análisis financiero	Mejora rentabilidad y administración
Machado et al. (2021)	Procedimiento basado en el método de valor neto realizable para costos conjuntos en la industria salinera	Aplicar método de valor neto realizable en la industria salinera	Teórico-empírico	Cuantitativo-Cálculos contables y análisis documental	Alternativa práctica para costeo conjunto
Yépez (2024)	Procedimiento de costeo por procesos en una empresa manufacturera	Diseñar un procedimiento de costeo por procesos en manufactura	Estudio aplicado	Cualitativo-Entrevistas y documentación interna	Identificó deficiencias y propuso mejoras
Escobar, et al. (2021)	Gestión de costos en el sector público mediante ABC y TDABC	Implementar procedimiento estructurado de costeo por procesos	Estudio de caso	Cualitativo-Análisis de procesos y observación directa	Aumenta precisión contable
Smolje (2024)	Gestión de costos en el sector público mediante ABC y TDABC	Evaluar uso de ABC y TDABC en sector público	Revisión de casos	Cualitativo-Análisis documental	Asignación eficiente de recursos

Autor	Artículo científico	Objetivo de estudio	Metodología	Enfoque/ Instrumento	Resultados
Cevallos (2020)	Integración de información de costos en la gestión pública y aplicación de ABC/ABM	Integrar información de costos en la gestión pública	Revisión documental + casos	Cualitativo-Revisión de presupuestos y entrevistas	Propone modelo ABC + control de gestión
Kuhait et al. (2025)	Costeo basado en actividades (ABC) y su relación con decisiones de precios en la industria del cuero	Analizar costos adicionales por productos usando ABC	Análisis conceptual	Cuantitativo-Datos contables y modelos de asignación	Asigna eficientemente costos
Musa y Ibrahim (2023)	Análisis comparativo de sistemas de costeo en diversas industrias	Comparar costeo ABC con otros métodos	Revisión + estudio de caso	Comparativo-Entrevistas y análisis documental	ABC mejora asignación de costos indirectos
Pérez y Hernández, (2024)	Administración de costos en la industria de la confección	Evaluar sistemas de administración de costos en confección	Cualitativo-descriptivo	Cualitativo-Encuestas y entrevistas a pymes	Mejora desempeño y decisiones
Amirgaliyeva et al. (2025)	Contabilidad de gestión en la industria alimentaria y su impacto en la rentabilidad	Evaluar uso de ABC, target y standard costing en industria alimentaria	Revisión y análisis	Cualitativo-Revisión documental y entrevistas	Mejor asignación de costos
Rosero et al. (2024)	Costos de transición de economía lineal a circular en la industria ecuatoriana de envases flexibles	Analizar costos de transición a economía circular	LCC comparativo	Cuantitativo-Análisis de ciclo de vida (LCC)	Costos 18% menores con reciclaje
Pavlatos y Loakimidis (2024)	Viabilidad de la economía circular en el sector ecuatoriano mediante costos de ciclo de vida	Evaluar viabilidad económica de economía circular	LCC	Cuantitativo-Análisis LCC y simulaciones	Mayor uso de recursos en reciclaje
Alexopoulou et al. (2024)	Optimización del sistema de costos en la industria de la confección	Mejorar SAC en empresa de confección	Estudio de caso	Cualitativo-Observación y entrevistas	Identificó deficiencias en integración estratégica
Kutsyk et al. (2022)	Efectividad de los Sistemas de Administración de Costos en empresas manufactureras	Analizar efectividad de SAC en manufactureras	Estudio de caso hermenéutico	Cualitativo-Entrevistas semiestructuradas	SAC mejora planificación y decisiones

Autor	Artículo científico	Objetivo de estudio	Metodología	Enfoque/ Instrumento	Resultados
Radionova et al. (2022)	Diagnóstico y mejora del sistema de costos en el sector confección	Diseñar SAC eficiente en confección	Estudio de caso hermenéutico	Cualitativo-Análisis de procesos y entrevistas	Mejora eficiencia organizacional
Al-Ghazali (2023)	Optimización del sistema de gestión de costos mediante herramientas metodológicas	Sistematizar herramientas metodológicas en costeo	Revisión de literatura	Cualitativo-Análisis bibliográfico	Integra métodos de costeo y herramientas

El análisis de las bibliografías evidenció que la gestión del sistema de costeo, especialmente con la implementación de metodologías como el Costeo Basado en Actividades (ABC), mejora la precisión de la asignación de costos en empresas de servicios alimentarios. Alvarez y Vega (2020) y Musa y Ibrahim (2023) muestran que el ABC permite una mejor identificación de los costos indirectos y la distribución más exacta de los recursos. En particular, Vergara et al. (2023) y Yépez (2024) confirman que las metodologías avanzadas aumentan la transparencia de los costos, facilitando la toma de decisiones estratégicas que favorecen la rentabilidad. Sin embargo, la eficacia operativa depende de la capacidad de las empresas para adaptar estas herramientas a sus particularidades operativas. Los resultados reflejan que la falta de información detallada sobre costos puede generar dificultades en la fijación de precios y la distribución de sus recursos.

Respecto a la eficiencia operativa, Soto (2021) demostró el costeo por órdenes de producción optimiza los costos y la rentabilidad, mientras que Kutsyk et al. (2022) evidencian que la estandarización de procesos de costeo reduce costos y fortalece la competitividad. Los sistemas modernos permiten identificar áreas de mejora y optimizar operaciones mediante datos más detallados.

En cuanto a la adaptación del sector alimentario, Cevallos (2020) destacó que los modelos de costeo como el costeo deben ajustarse a las características de cada organización, tanto en el sector público como privado. Amirgaliyeva et al. (2025) y Pérez y Hernández (2024) destacan que la implementación de herramientas avanzadas de costeo mejora la competitividad y rentabilidad, pero requiere de adaptación a los procesos específicos de producción y comercialización de alimentos.

Sobre la toma de decisiones, Smolje (2024) y Soto (2021) muestran que una gestión adecuada del sistema de costeo mejora la calidad de la información financiera y permite decisiones más informadas en precios y asignación de recursos, impactando de manera positiva en la rentabilidad y competitividad.

Finalmente, los desafíos persisten; Según Vicente (2023), señala la falta de transparencia y los costos de implementación como barreras; Al-Ghazali (2023) y Musa y Ibrahim (2023) destacaron la necesidad de adaptación tecnológica y capacitación del personal. Las inversiones de implementación, la complejidad de los modelos y la resistencia al cambio siguen siendo obstáculos, por lo que se requiere una gestión estratégica que contemple soluciones adaptativas a las particularidades del sector alimentario.

Discusión

Los resultados de esta revisión confirman que la gestión eficiente del sistema de costeo, especialmente mediante la implementación de metodologías avanzadas como el Costeo Basado en Actividades (ABC), tiene un impacto positivo en la precisión de la asignación de costos y la rentabilidad en empresas del sector alimentario, tanto en el contexto peruano como internacional. Estudios como los de Alvarez y Vega (2020) y Musa y Ibrahim (2023) muestran que el ABC mejora la identificación de costos indirectos y optimiza la distribución de recursos, lo que permite a las empresas tomar decisiones estratégicas más informadas.

Sin embargo, la literatura evidencia que implementar el sistema ABC enfrenta desafíos significativos. Los principales obstáculos identificados están la complejidad del modelo, los altos costos de adopción, la falta de tiempo y recursos, y la resistencia al cambio organizacional pueden limitar el éxito del ABC.

En el contexto peruano, estudios de caso como el de la empresa Alta Gama Licores SAC muestran que la gestión de inventarios basada en el método ABC puede mejorar la estructura y control de las acciones, pero también revelan debilidades en la infraestructura y en la capacitación del personal, lo que afecta la efectividad del sistema. Asimismo, la falta de información detallada y confiable sobre costos sigue siendo un reto para la fijación de precios y la toma de decisiones en empresas alimentarias.

Por otro lado, investigaciones como la de Soto (2021) y Kutsyk et al. (2022) demuestran que la estandarización de procesos de costeo y la adopción de modelos adecuados, como el costeo por órdenes de producción, favorecen a la eficiencia operativa y la mejora de la rentabilidad. Estas metodologías permiten identificar áreas de mejora y optimizar la asignación de recursos, lo que fortalece la posición competitiva de las empresas.

No obstante, la adaptación de los modelos de costeo al sector alimentario requiere ajustes específicos. Cevallos (2020), Amirgaliyeva et al. (2025) y Pérez y Hernández (2024) coinciden en que es fundamental adaptar las herramientas de costeo a los procesos y características propias de cada empresa, considerando factores como la informalidad, la variabilidad de los costos y las limitaciones tecnológicas.

Finalmente, si bien la precisión en la asignación de costos mejora la calidad de la información financiera y respalda decisiones estratégicas, la efectividad de los sistemas de costeo depende de la capacidad de las empresas para superar barreras como la resistencia al cambio, la falta de

transparencia y las limitaciones de recursos. En definitiva, una gestión estratégica que contempla la capacitación, el compromiso directivo y la adaptación tecnológica es clave para el éxito de estos modelos en el sector alimentario peruano.

CONCLUSIONES

En la presente investigación los hallazgos evidencian que la implementación de sistemas de costeo modernos, como el costeo por procesos, el costeo basado en actividades (ABC) y el costeo por órdenes de trabajo, mejoran significativamente la precisión en la asignación de costos y la calidad de la información financiera disponible para la gerencia.

Se confirmó que una gestión eficiente del sistema de costeo contribuye a la optimización de la rentabilidad, la reducción de costos no planificados y el fortalecimiento de la competitividad en un entorno dinámico. Factores como la transparencia y exactitud en la identificación de los costos permiten determinar el valor real de productos y servicios, facilitando la fijación de precios y la toma de decisiones estratégicas.

Asimismo, la aplicación estratégica de estos sistemas de costeo genera beneficios operativos inmediatos, tales como la reducción de costos no planificados, la mejora del control financiero y un incremento directo en la rentabilidad. Esto impacta de forma positiva en la eficiencia y la sostenibilidad de las empresas del sector.

No obstante, se identificaron desafíos persistentes, como la resistencia al cambio organizacional, la necesidad de capacitación del personal y la adaptación de los modelos de costeo a las características específicas de cada empresa. Superar estos retos requiere un enfoque estratégico, progresivo y alineado con los objetivos de la organización.

En síntesis, los hallazgos de esta investigación permiten concluir que una gestión estratégica del sistema de costeo no solo optimiza el control de los costos, sino que también fortalece la capacidad de los directivos para tomar mecanismos de decisión basadas en evidencia confiable, generando ventajas competitivas sostenibles. Su aplicación en el sector de servicios alimentarios, particularmente en el contexto peruano, exige un enfoque flexible, adaptado al entorno local, que garantice la rentabilidad, sostenibilidad y competitividad a largo plazo.

CONFLICTO DE INTERESES. Los autores declaran que no existe conflicto de intereses para la publicación del presente artículo científico.

REFERENCIAS

- Alexopoulou, S., Balios, D., y Kounadeas, T. (2024a). Essential Factors When Designing a Cost Accounting System in Greek Manufacturing Entities. *Journal of Risk and Financial Management*, 17(8). <https://doi.org/10.3390/jrfm17080366>
- Alexopoulou, S., Balios, D., y Kounadeas, T. (2024b). Essential Factors When Designing a Cost Accounting System in Greek Manufacturing Entities. *Journal of Risk and Financial Management*, 17(8). <https://doi.org/10.3390/jrfm17080366>
- Al-Ghazali, M. (2023). Proposal for the cost model based on causal activities to rationalize the decision-making pricing. Applied study in the general company for leather industries – baghdaD. *International Journal of Professional Business Review*, 8(4). <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i4.1370>
- Alvarez, C., y Vega, K. (2020). Diseño de un sistema a través del método de costeo ABC para la Hostería El Surillal en el área de cocina, ubicada en el Cantón Salcedo en el sector del Valle de Yanayacu en el Periodo 2019.
- Amirgaliyeva, A., Kaliyeva, Y., Kadyrova, K., Nurpeisova, N., Bolshekbayeva, K., y Beisekova, P. (2025). Identifying areas for improving management accounting tools in the food industry. *Eastern-European Journal of Enterprise Technologies*, 1(13(133)), 27–34. <https://doi.org/10.15587/1729-4061.2025.322429>
- Anthony, R. (1984). *Management Control Systems*. 1984. https://spada.uns.ac.id/pluginfile.php/926262/mod_resource/content/1/management-control-systems-%20E-BOOK.pdf
- Bruns Jr., (1984). *Management Control and Organizational Design*. McGraw-Hill. https://www.academia.edu/10002021/Management_control_systems_design_within_its_organizational_context_findings_from_contingency_based_research_and_directions_for_the_future
- Calderón, M. y Cardona, H. (2019). Costeo basado en actividades (ABC) para el Restaurante Mí Ranchito, en La Unión Valle del Cauca. <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/29874f72-e0f8-44b0-99a3-cd1a729fa7ff/content>
- Cevallos, M. (2020). Efectividad del sistema de gestión del costo como un óptimo empresarial. *Ciencias Administrativas*, 17, 071. <https://doi.org/10.24215/23143738e071>
- Escobar, F., Argota, G., Ayaviri, V., Aguilar, S., Quispe, G. M., y Arellano, O. (2021). Costeo basado en actividades (ABC) en las PYMES e iniciativas innovadoras: ¿opción posible o caduca? *Revista de Investigaciones Altoandinas - Journal of High Andean Research*, 23(3), 171–180. <https://doi.org/10.18271/ria.2021.321>
- Garrison, R. H. (1987). *Managerial Accounting*. Richard D. Irwin, Inc. <https://www.amazon.com/Managerial-Accounting-8th-Ray-Garrison/dp/B000WNCXOG>
- Hornngren, C., Datar, S. Rajan, M. (2012). *Contabilidad de Costos*. <https://profefily.com/wp-content/uploads/2017/12/Contabilidad-de-costos-Charles-T-Hornngren.pdf>
- Kaplan, R. y Norton, D. (1998). *Cost y Effect: Using Integrated Cost Systems to Drive Profitability and Performance*. Harvard Business School Press. <https://www.hbs.edu/faculty/Pages/item.aspx?num=238>
- Kaplan, R. S., y N. D. P. (1996). *The Balanced Scorecard: Translating Strategy into Action*. Harvard Business School Press. <https://www.hbs.edu/faculty/Pages/item.aspx?num=8831>
- Kuhait, A., Ibrahim, H., y Dawood, R. (2025a). Making outsourcing decisions based on activity costing and their role in achieving sustainable value. *Heritage and Sustainable Development*, 7(1), 77–88. <https://doi.org/10.37868/hsd.v7i1.1045>
- Kuhait, A., Ibrahim, H. y Dawood, M. (2025b). Making outsourcing decisions based on activity costing and their role in achieving sustainable value. *Heritage and Sustainable Development*, 7(1), 77–88. <https://doi.org/10.37868/hsd.v7i1.1045>
- Kutsyk, P., Bachinskiy, V., Kuzminska, K., y Chabaniuk, O. (2022). Features Of Application Of The Method Of Target Calculation Of Production Cost In Process-Oriented Production. *Financial and Credit Activity: Problems of Theory and Practice*, 2(43), 25–32. <https://doi.org/10.55643/fcaptp.2.43.2022.3363>
- Machado I., Más J, Salinero, G., y Habana, L. (2021). Procedimiento para el cálculo del costo por productos en la Empresa de la Sal, La Habana, Cuba Procedure for calculating the cost of products in the Empresa de la Sal, Habana, Cuba. <http://orcid.org/0000-0001-7315-7680http://orcid.org/0000-0003-1284-6444>

- March, J. y S. Z. (1987). *Decision Making Under Ambiguity*. Management Science.
- Mintzberg, H. (1994). *The Rise and Fall of Strategic Planning*. Free Press. <https://hbr.org/1994/01/the-fall-and-rise-of-strategic-planning>
- Musa, A., y Ibrahim, W. (2023a). The role of activity-based costing and target cost in achieving competitive advantage in sudanese industrial companies. *Financial and Credit Activity: Problems of Theory and Practice*, 6(53), 158–168. <https://doi.org/10.55643/fcaptp.6.53.2023.4144>
- Musa, A., y Ibrahim, W. (2023b). The role of activity-based costing and target cost in achieving competitive advantage in sudanese industrial companies. *Financial and Credit Activity: Problems of Theory and Practice*, 6(53), 158–168. <https://doi.org/10.55643/fcaptp.6.53.2023.4144>
- Noreen, E. (2001). *Managerial Accounting for Decision Makers*. Prentice Hall. <http://repo.darmajaya.ac.id/5471/1/Mangement%20Accounting%20for%20Decision%20Makers%20%28%20PDFDrive%20%29.pdf>
- Pavlatos, O., y Ioakimidis, M. (2024). Management accountants with a growth mindset and changes in the design of costing systems: The role of organisational culture. *Accounting and Finance*, 64(2), 2085–2110. <https://doi.org/10.1111/acf.13209>
- Pérez, M. y Hernández, M. (2024a). La administración de costos y la atención al cliente en el desempeño empresarial: un caso de la industria de la confección. *RAN. Revistas Academia y Negocios*, 10(1), 145–162. <https://doi.org/10.29393/ran10-8acmm20008>
- Pérez, M. y Hernández, M. (2024b). La administración de costos y la atención al cliente en el desempeño empresarial: un caso de la industria de la confección. *RAN. Revistas Academia y Negocios*, 10(1), 145–162. <https://doi.org/10.29393/ran10-8acmm20008>
- Radionova, N., Skrypyuk, M., Matiukha, M., Sayun, A., y Bunda, O. (2022). The systematization of methodological tools of the cost management system of the enterprise. *Financial and Credit Activity: Problems of Theory and Practice*, 2(43), 33–38. <https://doi.org/10.55643/fcaptp.2.43.2022.3565>
- Rojas, S (2019). *Sistema de costeo ABC para la determinación de los costos del Restaurante El Horno SAC*. Jaén, 2019 [Tesis de licenciatura, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio USS. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6528/Rojas%20Cieza%20Sonia%20Yudit.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rosero, M., Rosero, C. y Pinargote, M. (2024a). Costs And Financial Decisions Associated With The Transition From A Linear Economy To A Circular Economy In Packaging Production: The Case Of Ecuador. *Innovar*, 34(94). <https://doi.org/10.15446/innovar.v34n94.116818>
- Rosero, M., Rosero, C. C., y Pinargote, M. (2024b). Costs and financial decisions associated with the transition from a linear economy to a circular economy in packaging production: the case of Ecuador. *Innovar*, 34(94). <https://doi.org/10.15446/innovar.v34n94.116818>
- Shank, J. (1993). *Strategic Cost Management: The New Tool for Competitive Advantage*. Free Press. <https://www.hbs.edu/faculty/Pages/item.aspx?num=48491>
- Simon, H. A. (1947). *Administrative Behavior: A Study of Decision-Making Processes in Administrative Organizations*. Free Press. <https://www.scirp.org/reference/referencespapers?referenceid=2792944>
- Smolje, A. (2024). Modelos de costeo, presupuestación y control para mejorar el sector público. *Costos y Gestión*, 106, 90–119. <https://doi.org/10.56563/costosygestion.106.4>
- Soto, J. (2021). Propuesta de sistema de costos e incidencia en la utilidad de la lavandería Industrial Wash S.A.C. *Quipukamayoc*, 29(61), 85–94. <https://doi.org/10.15381/quipu.v29i61.20969>
- Vergara, G., Vergara, J., Rincón, C., y Carranza, J. (2023). Modelo de costos colaborativo para la cadena de suministro del sector panificador. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, 31(1), 119–135. <https://doi.org/10.18359/rfce.6578>
- Valdivia, S. (2024, 11 de julio). Implementación del Costeo Basado en Actividades (ABC) en restaurantes: Caso práctico y análisis de resultados. LinkedIn. <https://es.linkedin.com/pulse/revolucionando-la-rentabilidad-implementaci%C3%B3n-del-en-valdivia-mera-satoe>
- Vicente, R. (2023). Método de costeo ABC y rentabilidad en una compañía minera peruana. *Gestión En El Tercer Milenio*, 26(51), 213–224. <https://doi.org/10.15381/gtm.v26i51.22014>
- Yépez, J. (2024). Sistema de costos por procesos Process cost system. *Serie Científica de la Universidad de las Ciencias Informáticas*, 17(4), 108–124. <https://publicaciones.uci.cu/index.php/serie/article/view/1587>