

**Retos en la Implementación de Sistemas de Costos en la Industria Cosmética
Latinoamericana: Una Revisión Documental**

Autor

Laura Marcela Diago Velasco

Pontificia Universidad Javeriana Cali
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas
Programa de Contaduría Pública
Santiago de Cali
2024

**Retos en la Implementación de Sistemas de Costos en la Industria Cosméticas
latinoamericanas: Una Revisión Documental**

Autor

Laura Marcela Diago Velasco

Director

Jorge David Aponte Vasilescu

Magister en Economía

Pontificia Universidad Javeriana Cali

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Programa de Contaduría Pública

Santiago de Cali

2024

Santiago de Cali, Noviembre 15 de 2024

Doctor

Fabián Fernando Osorio Tinoco

Decano

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Pontificia Universidad Javeriana

La Ciudad

Por medio de la presente me permito comunicarle, que en mi calidad de director de trabajo de grado he leído detenidamente el informe final del estudio titulado "Retos en la Implementación de Sistemas de Costos en la Industria Cosmética Latinoamericana: Una Revisión Documental ", realizado por la estudiante de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Pontificia Universidad Javeriana ^{nombre:} Laura Marcela Diago Velasco ^{código:} 8964265 , y considero que cumple con todos los requisitos requeridos para ser presentada a evaluación.

Atentamente,



Tutor del Trabajo de Grado

ARTÍCULO 23 de la resolución N° 13 de julio 6 de 1946

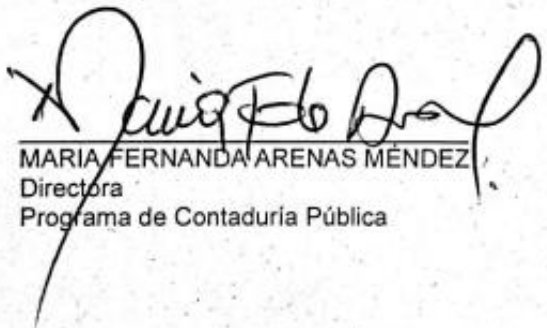
“La Universidad no se hace responsable por los conceptos emitidos por sus alumnos en sus trabajos de Tesis. Sólo velará porque no se publique nada contrario al dogma y a la moral Católica y porque la Tesis no contenga ataques o polémicas puramente personales; antes bien, se vea en ellas al anhelo de buscar la Verdad y la Justicia”.

Retos en la Implementación de Sistemas de Costos en la Industria Cosmética
Latinoamericana: Una Revisión Documental

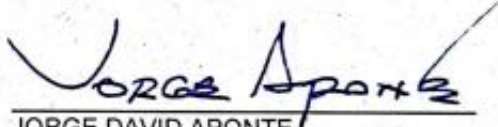
Aprobado por el Comité de Trabajos de Grado en cumplimiento de los requisitos exigidos
por la Pontificia Universidad Javeriana para optar por el título de Contador Público



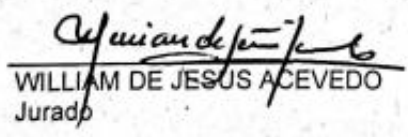
FABIÁN FERNANDO OSORIO TINOCO
Decano
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas



MARIA FERNANDA ARENAS MÉNDEZ
Directora
Programa de Contaduría Pública



JORGE DAVID APONTE
Director (a) del trabajo



WILLIAM DE JESUS ACEVEDO
Jurado

Agradecimientos

En primer lugar, agradezco a Dios, quien ha sido mi guía y fortaleza en todo momento, brindándome la sabiduría, la paciencia y la perseverancia necesarias para completar este trabajo de grado.

A mi madre, por ser mi mayor inspiración y apoyo incondicional. Su amor, sacrificio y palabras de aliento fueron fundamentales para seguir adelante en este camino académico.

A mi director de trabajo de grado, Jorge David Aponte, por su orientación, dedicación y valiosos consejos, que contribuyeron significativamente al desarrollo de esta investigación. Su compromiso con la enseñanza y la excelencia académica fueron un pilar fundamental en este proceso.

A mi familia en general, por su constante apoyo, comprensión y palabras de aliento en los momentos más desafiantes. Su confianza en mí ha sido mi mayor motivación.

A mis amigas y primas, por su compañía, por creer en mí y por estar siempre dispuestas a brindarme su amor y apoyo incondicional.

A mis amigas de la universidad, quienes con su motivación, consejos y compañía hicieron de este proceso un camino más llevadero y enriquecedor. Su apoyo ha sido clave en esta etapa de mi vida.

A mis profesores de la facultad, quienes con su enseñanza, paciencia y dedicación me brindaron los conocimientos y herramientas necesarias para alcanzar esta meta. Su labor ha sido invaluable en mi formación profesional.

A todas las personas que de una u otra manera contribuyeron en este proceso, mi más sincero agradecimiento.

Índice

Resumen	11
Abstract.....	12
Introducción	13
1. Capítulo 1: Una aproximación al contexto del problema	15
1. Aproximación al problema	15
1.2 Antecedentes.....	16
1.3 Formulación del interrogante de investigación	17
Pregunta General	17
Preguntas Específicas	17
2. Objetivos.....	18
2.1 Objetivo General	18
2.2 Objetivos Específicos	18
3. Justificación.....	18
4. Marco de Referencia	20
<input type="checkbox"/> Teoría de la Contabilidad de Costos.....	20
<input type="checkbox"/> Teoría de la empresa y el entorno.....	21
<input type="checkbox"/> Teoría de las 5 fuerzas de Porter	21
5. Diseño Metodológico	22
Tipo de estudio y método:	22
Fuentes técnicas de recolección de información:	23
Instrumentos y categorías:	23
Fases de investigación:	24
6. Cronograma	Error! Bookmark not defined.
7. Presupuesto	Error! Bookmark not defined.
8. Capítulo 2: La interacción entre la empresa y su entorno: Impacto en la contabilidad de costos y producción.	25
Teoría de la empresa y el entorno:.....	25
Teoría de las 5 Fuerzas de Porter: Una Perspectiva del Entorno Empresarial	26
9. Capítulo 3: Exploración Académica y Tipología de Sistemas de Costos en la Industria Cosmética	29
1. LITERATURA 1: Proyecto de costos ABC en Perfumes Caribe Ltda.....	30

2. LITERATURA 2: Análisis de la Clasificación ABC y su Incidencia en los Niveles de Inventarios para una Empresa Distribuidora de Cosmético:	33
1. LITERATURA 3: Elaboración de un sistema de costeo para el análisis de control de calidad fisicoquímico y su integración en el costo de las unidades producidas por Prebel S.A: 32	
2. LITERATURA 4: Implementar un sistema de costos para la empresa Vanidades CIA. Ltda.:	40
1. LITERATURA 5: Costos estándar por procesos en el costo de venta de la empresa Plus Cosmética S.A. Distrito Los Olivos – 2017:	43
10. Capítulo 4: Evaluación Analítica: Beneficios y Limitaciones de los Sistemas de Costos en el Sector Cosmético.	46
11. Capítulo 5: Conclusiones Estratégicas y Propuestas de Mejora para la Eficiencia en los Sistemas de Costos.	52
12. Bibliografía.....	56
13. Referencia bibliográficas	59

Índice de tablas

Tabla 1 Cuadro comparativo de ventajas y desventajas generales de los sistemas de costos estudiados en la literatura	47
Tabla 2 Cuadro comparativo de ventajas y desventajas sintetizado	51

Índice de figuras

Figura 1 Relación entre empresas y su entorno	51
--	----

Resumen

Este trabajo explora los desafíos que enfrenta la industria cosmética latinoamericana en la implementación de sistemas de costos—analizando las ventajas y desventajas de métodos de costeo como el costeo basado en actividades (ABC)—el costeo por órdenes de producción y el costeo estándar. A través de una revisión de algunas de las literaturas disponibles en el sector cosmético, se identificaron estudios de caso en los cuales estos sistemas se implementaron; evaluándose sus efectos en la precisión y asignación de costos.

Dada la escasez de documentos específicos sobre la industria cosmética en Latinoamérica—se seleccionaron nueve literaturas clave que presentan resultados aplicables a empresas del sector. Los criterios de selección incluyeron la relevancia en la región, el tipo de sistema de costeo analizado y su impacto en factores económicos y operativos de las empresas cosméticas. Este estudio concluye que cada sistema presenta ventajas y limitaciones que lo hacen más adecuado en ciertos contextos empresariales; permitiendo a las empresas ajustar sus estrategias de acuerdo con el entorno competitivo.

Se encontró que el sistema ABC ofrece una precisión notable en la asignación de costos indirectos, mejorando la toma de decisiones estratégicas; aunque requiere inversiones iniciales considerables y una recopilación de datos constante. El costeo por órdenes de producción es altamente preciso en el cálculo de costos individuales y permite precios más competitivos; sin embargo—demanda una gestión continua y actualizada de los datos. Finalmente, el costeo estándar facilita el control de costos y la planificación financiera, aunque su rigidez puede limitar su aplicabilidad en mercados volátiles.

Este trabajo proporciona una guía para empresas cosméticas sobre cómo seleccionar un sistema de costos basado en sus necesidades y recursos—optimizando así su posición competitiva en el mercado.

Palabras clave: Costeo basado en actividades, costeo por órdenes de producción, costeo estándar, industria cosmética, Latinoamérica, sistemas de costos, gestión de costos.

Abstract

This paper explores the challenges faced by the Latin American cosmetics industry in implementing cost systems—analyzing the advantages and disadvantages of costing methods such as Activity-Based Costing (ABC)—production-order costing and standard costing. Through an exhaustive review of the literature in the cosmetics sector, case studies are identified in which these systems are implemented, evaluating their effects accuracy in cost allocation.

Given the scarcity of specific documents on the cosmetics industry in Latin America—nine key literatures are selected that present results applicable to companies in the sector. The selection criteria include relevance in the region, the type of cost analysis system and its impact on economic and operational factors of cosmetic companies. This study concludes that each system presents advantages and limitations that make it more suitable in certain business contexts; allowing companies to adjust their strategies according to the competitive environment.

It was found that the ABC system offers remarkable accuracy in the allocation of indirect costs, improving strategic decision making; Although it requires considerable initial investments and constant data collection, job-order costing is highly accurate in calculating individual costs and allows for more competitive pricing; however—it demands continuous and up-to-date data management. Finally, standard costing facilitates cost control and financial planning, although its rigidity can limit its applicability in volatile markets.

This paper provides guidance for cosmetic companies on how to select a cost system based on their needs and resources, thus optimizing their competitive position in the market.

Keywords: Activity-based costing, job-order costing, standard costing, cosmetics industry, Latin America, cost systems, cost management.

Introducción

En las últimas décadas, la industria cosmética en América Latina ha experimentado un crecimiento constante, impulsado por el aumento en el uso de productos de belleza y cuidado personal. Este escenario de crecimiento ha llevado a las compañías del sector a buscar estrategias eficaces de administración y mejora de sus estructuras de costos, con el objetivo de mantener su competitividad en un mercado cambiante y, frecuentemente, inestable.

La competencia cada vez mayor—junto con la necesidad de productos novedosos—ha impulsado a las compañías no solo a regular sus costos, sino también a perfeccionar los procesos de producción, con la intención de incrementar la rentabilidad y potenciar la eficiencia en las operaciones. Una gestión de costos adecuada es crucial para enfrentar los desafíos específicos de la industria cosmética—donde factores como las variaciones en los precios de las materias primas, la demanda fluctuante y las exigencias de sostenibilidad juegan un papel importante en el rendimiento empresarial. En este sentido, los sistemas de costos se presentan como herramientas fundamentales para las empresas del sector; ya que permiten una asignación precisa de costos, la identificación de ineficiencias en procesos, recursos o materias primas u otras causas y la toma de decisiones estratégicas informadas. Sin embargo, la selección e implementación de un sistema de costos adecuado no es un proceso sencillo. Cada sistema de costeo—ya sea el Costeo basado en actividades (ABC)—el costeo por órdenes de producción o el costeo estándar, presenta sus propias ventajas y limitaciones; lo que hace necesario un análisis detallado de cada uno de ellos.

Este trabajo se propone analizar los desafíos que enfrentan las empresas cosméticas en la adopción de estos sistemas de costos, mediante una revisión de literatura centrada en estudios aplicados a la industria cosmética en América Latina. Dado que la disponibilidad de estudios específicos en este sector es limitada—esta investigación se sustenta en documentos clave, seleccionados bajo criterios rigurosos de relevancia y aplicabilidad. Los criterios de selección incluyen la ubicación geográfica (con énfasis en América Latina)—el sector de aplicación (cosmético) y el enfoque metodológico de cada documento. A través de estos estudios, se busca obtener una comprensión integral de cómo los distintos sistemas de costos pueden ser implementados en la industria cosmética y qué beneficios y obstáculos representan para las empresas de la región.

Esta investigación se enfoca no solo en identificar los desafíos específicos de cada sistema; sino que también busca detallar las ventajas y desventajas observadas en estudios previos, proporcionando una base de estudio para tener en consideración la selección del sistema de costos que mejor se adapte a sus necesidades y recursos. La conclusión de este análisis permitirá a las empresas tomar decisiones informadas sobre cuál sistema implementar—considerando factores como el tamaño de la empresa, la capacidad de inversión y la necesidad de adaptabilidad en un mercado en constante cambio. En resumen, este trabajo contribuye a

la comprensión de los sistemas de costos en la industria cosmética latinoamericana—brindando perspectiva para optimizar sus procesos y mejorar su competitividad en un entorno desafiante.

1. Capítulo 1: Una aproximación al contexto del problema

1. Aproximación al problema

El objetivo principal de esta investigación es analizar y comprender ciertos desafíos específicos que enfrenta la industria cosmética a la hora de implementar sistemas de costos. Se busca proporcionar una visión de los obstáculos financieros, tecnológicos, operativos entre otros, ventajas y desventajas contables que las empresas del sector cosmético deben abordar para mejorar su gestión interna, optimizar la toma de decisiones estratégicas basadas en datos precisos y mantener su competitividad en el mercado con la implementación de sistemas de costos.

Este trabajo tiene como objetivo central la recopilación y análisis de algunos estudios de caso relacionados con la implementación de sistemas de costos en diversas empresas de la industria cosmética en Latinoamérica. A través de este enfoque comparativo y documental, se busca identificar los principales desafíos que enfrentan las organizaciones al incorporar estos sistemas de costos en sus estructuras financieras. La investigación pretende realizar un análisis de los obstáculos presentados en la implementación de nuevos sistemas y cuáles ventajas y desventajas surgen de este cambio en el área de costos.

En la dinámica competitiva de la industria cosmética en Latinoamérica, la gestión eficiente de los costos es fundamental para la viabilidad y el crecimiento de las empresas. Sin embargo, enfrentarse a diversos desafíos en el ámbito de la contabilidad de costos puede obstaculizar el desarrollo y la rentabilidad de las organizaciones en este sector. Esto se fundamenta ya que, en los términos de la contabilidad de costos, varios desafíos pueden ser perjudiciales para las organizaciones de la industria cosmética en lo que respecta sus esfuerzos para crecer y ser rentables. Una mala contabilidad de costos hará que reducirá la eficiencia operativa y perjudique la toma de decisiones estratégicas. Por ejemplo, si los mismos costos se asignan a más de un producto sin diferenciar, el precio de venta puede ser subestimado, lo cual perjudicará la competitividad en los precios. Además, la falta de control sobre los costos indirectos incrementa los gastos totales de producción sin que la empresa lo identifique a tiempo. Según Chacón (2007), la contabilidad de costos es clave para tomar decisiones estratégicas, y su ausencia genera incertidumbre en los márgenes de ganancia y en la sostenibilidad empresarial. Por ello, implementar sistemas de costos efectivos permite optimizar recursos y asegurar la viabilidad en un entorno dinámico y competitivo.

La contabilidad de costos en la industria cosmética implica el seguimiento, registro y análisis de todos los costos asociados con la producción de productos cosméticos. Esto incluye tanto los costos directos, como materia prima y mano de obra directa, como los costos indirectos, y distribución. Un sistema de costos eficaz es esencial para determinar con precisión el costo de producción de cada producto y tomar decisiones estratégicas informadas.

Los sistemas de costos juegan un papel crucial en la administración de cualquier empresa, especialmente en industrias tan competitivas como la cosmética, donde la correcta asignación de costos puede influir directamente en la rentabilidad y la sostenibilidad a largo plazo. Sin embargo, la implementación de estos sistemas no está exenta de dificultades. Las empresas

deben enfrentarse a retos como la falta de personal capacitado, la adaptación de las herramientas tecnológicas necesarias, y las particularidades del entorno económico en el que operan. Este trabajo explorará cómo estos obstáculos impactan el éxito de la implementación y qué soluciones han sido más efectivas en distintos escenarios.

Ahora, hablemos de las consecuencias. Este panorama no es solo un ejercicio académico; tiene repercusiones tangibles en la rentabilidad. Una gestión ineficiente de los costos amenaza con reducir la capacidad para competir en el mercado y mantener márgenes de ganancia saludables.

Pero ¿qué pasa con las decisiones que se toman? Aquí radica otro peligro. La falta de información precisa sobre los costos deja vulnerable a las empresas para tomar decisiones estratégicas basadas en suposiciones erróneas. Inversiones ineficaces y pérdidas financieras acechan en las sombras de la incertidumbre.

No se puede ignorar la realidad competitiva en la que se encuentran aquellas empresas que no logran gestionar eficazmente sus costos están condenadas a una desventaja frente a competidores más ágiles y eficientes. En un mercado donde la calidad y el precio son factores determinantes, la capacidad para controlar los costos tienden a estar en una posición precaria.

1.2 Antecedentes

En el mundo empresarial de la industria cosmética, la gestión eficiente de los recursos y costos se ha convertido en una pieza clave para el éxito y la sostenibilidad de las empresas. En este contexto, diversos estudios han abordado aspectos cruciales de la gestión empresarial, centrándose en la contabilidad de gestión, la clasificación de inventarios y el control interno en empresas cosméticas.

Uno de los antecedentes relevantes proviene del trabajo de ***Pudlicki (2021)***, quien se dedicó a desarrollar un sistema de contabilidad de gestión adaptado específicamente a las particularidades de las empresas del sector de cosméticos. Este estudio resalta la necesidad de ir más allá de la contabilidad de costos, enfocándose en la toma de decisiones estratégicas en el dinámico y competitivo mercado cosmético latinoamericano.

Ballesteros (2019) aporta un enfoque particularmente valioso al analizar la clasificación ABC y su impacto en los niveles de inventarios en empresas distribuidoras de productos cosméticos. Este antecedente destaca la importancia de gestionar eficientemente los inventarios, especialmente cuando se trata de productos de alta rotación, ofreciendo una perspectiva clave para entender la dinámica de la cadena de suministro en el sector cosmético latinoamericano.

Por otro lado, teniendo consideraciones más generales tomé este trabajo para tener una perspectiva desde Latinoamérica con el trabajo de ***Girón Dávila (2019)*** el cual se centra en la creación de un sistema de control de inventarios adaptado a las necesidades específicas de la empresa Cosmética Global, S.A. Aunque se enfoque en Guatemala, este antecedente

proporciona perspectivas relevantes sobre la importancia de sistemas internos personalizados para optimizar la eficiencia operativa.

La industria cosmética en Colombia ha desempeñado un papel fundamental en el panorama económico del país, destacándose por su contribución al crecimiento económico y la generación de empleo. Según datos del Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE)

En términos de exportaciones, Latinoamérica ha experimentado un notable crecimiento en la industria cosmética en los últimos años. El país le vendió al mundo US\$170,5 millones en los primeros 9 meses de este año, monto que al compararlo con los US\$137,2 millones que se exportaron en el mismo periodo del 2022, representa un aumento del 24,3 %, según datos del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo de Colombia.

México y Brasil fueron los dos principales exportadores latinoamericanos de productos para el cuidado del cabello en 2023, ascendiendo el valor transaccional a 741,7 y 200,2 millones de dólares estadounidenses, respectivamente. Chile se situó en la cima posición con menos de diez millones. En contraste, ocupó la segunda posición en 2023 entre los países de América Latina con mayor valor de importación de fijadores y productos de cuidado para el pelo. (Statista,2024)

En términos de empleo, la industria cosmética en Brasil empleó a 806.380 personas en el sector minorista de productos de cosmética y farmacia en 2020, según datos de Statista

A pesar de estos valiosos antecedentes, la investigación actual se propone ahondar en los desafíos específicos relacionados con la contabilidad de costos en la industria cosmética en Latinoamérica. Datos estadísticos previos revela aspectos importantes a considerar en la gestión empresarial en el sector, pero aún falta explorar cómo las empresas cosméticas latinoamericanas pueden enfrentar y superar los desafíos particulares en la identificación, seguimiento y optimización de los costos asociados con la producción de cosméticos.

1.3 Formulación del interrogante de investigación

Pregunta General

¿Cuáles son los principales desafíos que enfrentan las empresas de la industria cosmética Latinoamericana al implementar y gestionar sistemas de costos eficientes?

Preguntas Específicas

- ¿Qué factores limitan o dificultan la adopción de sistemas de costos efectivos en las empresas cosméticas y cómo han sido abordados en la literatura existente sobre el tema?
- ¿Qué enfoques o modelos de sistemas de costos han demostrado ser más efectivos para optimizar la rentabilidad en la industria cosmética, según los estudios y análisis documentales?

- ¿Cuáles han sido los resultados obtenidos después de la implementación de los sistemas de costos en el sector cosmético (ventajas y desventajas)

2. Objetivos

2.1 Objetivo general

Identificar y analizar los principales desafíos que enfrentan las empresas de la industria cosmética latinoamericana al implementar y gestionar sistemas de costos eficientes, a partir de un análisis documental del estado del arte, con el fin de contribuir al fortalecimiento de sus prácticas empresariales y optimizar la toma de decisiones estratégicas en el sector.

2.2 Objetivos específicos

- Analizar los factores que limitan o dificultan la adopción de sistemas de costos efectivos en las empresas cosméticas, a partir de la revisión de literatura existente, para comprender los principales retos que enfrentan las organizaciones del sector.
- Identificar y evaluar los enfoques y modelos de sistemas de costos más efectivos, según estudios previos, para optimizar la rentabilidad y la eficiencia operativa en las empresas cosméticas latinoamericanas.
- Determinar las ventajas y desventajas obtenidas tras la implementación de sistemas de costos en el sector cosmético, con base en el análisis de estudios documentales, para evaluar su impacto en la gestión empresarial y competitividad.

3. Justificación

La relevancia de esta investigación se manifiesta con un impacto en sector cosmético, para considerar que las ventajas y desventajas a la hora de elegir un sistema de costeo. Específicamente, aquellas que enfrentan desafíos en sus estructuras de costos y en la toma de decisiones basada en la información contable generada. La contribución es doble: por un lado, redefine la perspectiva con la cual estas industrias consideran y gestionan sus costos, y por otro, ilumina cómo las fluctuaciones del mercado inciden directamente en el ámbito contable. En este sentido, la investigación propone mejoras importantes para la extracción y utilización de información financiera.

Es esencial dirigir esta investigación hacia las necesidades específicas de estas empresas, permitiéndoles no solo identificar posibles deficiencias en sus estructuras de costos, sino también brindándoles la capacidad de anticipar y adaptarse a las variaciones del mercado. Este enfoque proactivo se traduce en una herramienta estratégica para la toma de decisiones informadas, fundamentales en la consecución de los objetivos empresariales y la maximización de beneficios.

Este estudio busca identificar algunas ventajas y desventajas inherentes a la adopción de sistemas de costos en la industria cosmética. Entre los posibles beneficios, se espera encontrar

una mayor claridad en la estructura de costos, lo que permitiría una toma de decisiones más fundamentada. Por otro lado, se examinarán también las desventajas, cómo los costos iniciales de implementación y la posible resistencia al cambio por parte de los empleados, pueden generar retrasos o ineficiencias temporales.

Cabe destacar que la utilidad de esta investigación no se limita únicamente a aquellas empresas que enfrentan desafíos evidentes en sus estructuras de costos. Incluso las industrias cosméticas que cuentan con estructuras robustas pueden beneficiarse al considerar una perspectiva renovada sobre sus costos. Esto les brinda la oportunidad de identificar áreas de mejora o realizar ajustes fundamentales que podrían aumentar su eficiencia operativa y competitividad.

Este análisis también pretende identificar patrones comunes en las experiencias de las empresas analizadas, proporcionando una visión amplia de las mejores prácticas en la región. A partir de esto, se espera que las conclusiones puedan ofrecer recomendaciones que contribuyan a la mejora de la gestión financiera y contable en otras empresas del sector cosmético, promoviendo una adopción más eficiente de sistemas de costos que optimicen los resultados empresariales.

En última instancia, la investigación aspira a proporcionar un marco teórico-práctico que pueda ser utilizado tanto por académicos como por profesionales del sector para entender mejor los beneficios y limitaciones de los sistemas de costos en la industria cosmética latinoamericana. Este enfoque permitirá, no solo una reflexión sobre los desafíos actuales, sino también una propuesta de estrategias de mejora que podrían facilitar la implementación exitosa de estos sistemas en un futuro cercano.

El impacto se extiende más allá de las propias empresas fabricantes en el sector cosmético. También beneficia a los clientes distribuidores o mayoristas, en su mayoría emprendedores. Al permitir una gestión más precisa de los costos, se potencia la capacidad de trasladar mejores precios a estos clientes, generando así una cadena de valor más eficiente y, en última instancia, una mayor rentabilidad al comercializar los productos.

Finalmente, este trabajo no solo es relevante para el crecimiento y la eficiencia de las empresas del sector, sino que también tiene un impacto significativo en el desarrollo profesional de quienes llevan a cabo la investigación. Proporciona una oportunidad para profundizar en conocimientos especializados, adquirir habilidades analíticas y contribuir al avance del conocimiento en el campo de la contabilidad de costos aplicada a la industria cosmética.

La industria cosmética en Latinoamérica ha demostrado ser un pilar sólido de la economía regional, destacándose por su contribución al crecimiento económico, la generación de empleo y la proyección internacional de sus países miembros. En Colombia según el informe de la Asociación Nacional de Industriales (ANDI), el sector cosmético en Colombia generó ingresos significativos en 2022, representando más de \$30,4 billones en ventas en el área de cuidado personal y limpieza, este crecimiento refleja la importancia de la industria en la economía y su capacidad para generar empleo y estimular otros sectores de la economía. Los

datos recientes proporcionados por Statista Research Department en octubre de 2023 revelan un panorama dinámico y prometedor para este sector. El aumento del 10% en el valor de las exportaciones de cosméticos y productos de cuidado personal en 2022, que ascendió a aproximadamente 530 millones de dólares estadounidenses, refleja la competitividad y el atractivo de los productos Latinoamericanos en los mercados internacionales (Statista, 2023a).

El crecimiento en el número de empresas en el sector de la cosmética y el cuidado personal en Latinoamérica, que alcanzó las 13.435 nuevas empresas en 2022, es otro indicador alentador de la vitalidad y la expansión de la industria (Statista, 2023b). Aunque este incremento es positivo, es importante reconocer que aún existen desafíos estructurales y de competitividad que requieren atención y soluciones estratégicas.

La pandemia por COVID-19 ha dejado una marca profunda en la industria cosmética latinoamericana, afectando significativamente las ventas de productos de belleza e higiene durante el periodo de abril a septiembre de 2020. Las tasas de disminución interanual registradas, que oscilaron entre el 5.2% y el 15.5%, reflejan el impacto adverso de las medidas de confinamiento y las restricciones en la movilidad (Statista, 2023c). Sin embargo, la recuperación gradual observada en las ventas, con un crecimiento del 14.8% en enero de 2022, sugiere la capacidad de resiliencia y adaptación del sector frente a los desafíos económicos y sanitarios (Statista, 2023c).

Es importante destacar también el impresionante crecimiento registrado en el sector de bienestar, que abarca el cuidado personal y la limpieza. Según el último informe de la Cámara de Cosmética y Aseo de la Asociación Nacional de Industriales (ANDI), el sector experimentó un crecimiento del 9.5% en 2022, alcanzando un valor de \$58.7 billones, con \$30.4 billones correspondientes al cuidado personal y limpieza. Estas cifras no solo resaltan el peso económico del sector, sino también su capacidad para adaptarse a las necesidades cambiantes de los consumidores y mantener una trayectoria ascendente en un entorno desafiante (ANDI, año).

En este contexto, la investigación propuesta se posiciona como un instrumento fundamental para comprender, analizar y abordar los desafíos y oportunidades que enfrenta la industria cosmética en Latinoamérica. En un contexto altamente competitivo, la correcta gestión de costos es fundamental para garantizar la rentabilidad y sostenibilidad de las empresas. A través del análisis de estudios previos y experiencias documentadas, esta investigación contribuirá al desarrollo de mejores prácticas empresariales, ayudando a optimizar la toma de decisiones estratégicas y la eficiencia operativa en el sector.

4. Marco de Referencia

- **Teoría de la contabilidad de costos**

La contabilidad de costos, dadas sus competencias, se ocupa del estudio de las transacciones que tienen lugar en el interior de las organizaciones sin contactos con el mundo exterior, específicamente, las relacionadas con el núcleo de operaciones donde se llevan a cabo las

actividades de conversión de insumos en los bienes y/o servicios aptos al fin perseguido. (Chacón, 2007)

Para este trabajo de grado, esta teoría puede aplicarse para comprender cómo se calculan los costos de producción de los diferentes productos cosméticos, incluyendo los costos de materias primas, mano de obra y costos indirectos. Autores como García Colín (2008) proporcionan una visión detallada de los conceptos fundamentales de la contabilidad de costos que pueden ser aplicados en esta investigación. También Ballesteros Mahecha, 2019 en su estudio analiza la importancia de la clasificación ABC en la gestión de inventarios para empresas distribuidoras de productos cosméticos.

- **Teoría de la empresa y el entorno**

Otra teoría que aporta valor a esta investigación es la teoría del entorno y la empresa se centra en cómo las organizaciones interactúan con su entorno y cómo estos factores externos e internos influyen en su desempeño y estrategias. Esta teoría analiza las fuerzas competitivas, las oportunidades y amenazas que enfrentan las empresas, y cómo pueden adaptarse para alcanzar sus objetivos. Existen dos tipos de entornos:

1. **Entorno interno:** Este comprende todos los elementos que están dentro de la organización y que son controlables por la dirección. Estos elementos incluyen la cultura organizacional—que abarca los valores, creencias y normas prevalecientes en la empresa—, los recursos humanos con sus habilidades, capacidades y motivaciones, y la estructura organizacional, es decir, la manera como la empresa está organizada y coordinada.
2. **Entorno externo:** Este incluye todos los factores que están fuera del control de la organización y que pueden influir directa o indirectamente en su desempeño. Este entorno se subdivide en dos partes: el entorno micro y el entorno macro. El entorno micro abarca factores cercanos y específicos que afectan directamente a la empresa, tales como los clientes y sus demandas, los proveedores y el costo de los insumos, la competencia con sus estrategias y acciones, y los intermediarios que ayudan a llevar los productos al mercado. Por otro lado, el entorno macro incluye factores más amplios que afectan a todas las empresas en una región o industria.

- **Teoría de las 5 fuerzas de Porter**

Por último, encuentro interesante para la realización de mi trabajo de grado, el modelo de cinco fuerzas de Porter mediante el cual puede analizar la competitividad de una industria y ayudar a las empresas a formular estrategias de respuesta. Este es el aporte del profesor y economista de Harvard Michael Porter, quien es reconocido por su trabajo en estrategia empresarial.

Este modelo desarrollado en 1979 sigue siendo válido para analizar el equilibrio de poder en un sector. Considera cinco fuerzas que operan en el entorno inmediato de una empresa y que afectan su rentabilidad. Ellos son:

- Rivalidad entre competidores actuales.
- Amenaza de competidores potenciales.
- Amenaza de los productos sustitutivos.
- Poder de negociación de los proveedores.
- Poder de negociación de los clientes.

Las cinco fuerzas de Porter nos permiten estimar el atractivo de una industria en términos de oportunidades de inversión y rentabilidad. En este contexto es importante traer esta teoría porque nos plantea 5 fuerzas que afectan el entorno de cualquier tipo de empresa.

5. Diseño metodológico

Tipo de estudio y método

El estudio se fundamentará en un enfoque cualitativo y documental, utilizando como base la recopilación y análisis de fuentes secundarias para examinar los desafíos en la implementación de sistemas de costos en la industria cosmética latinoamericana. El objetivo es identificar y analizar el estado del arte de estos sistemas en empresas del sector, basándose en estudios previos y teorías establecidas. El método deductivo se utilizará para explicar cómo los sistemas de costos influyen en la eficiencia financiera y la competitividad de las empresas cosméticas. A través del análisis de la literatura existente, se pretende generalizar las problemáticas comunes en el sector y proponer conclusiones basadas en el estado del conocimiento acumulado.

Este estudio adoptará un enfoque empírico, en el que se generalizará y analizará las problemáticas inherentes a la implementación en los sistemas de costos en las industrias cosméticas, en cual se identificarán con la combinación de las metodologías de revisión de literatura, análisis comparativo, por ejemplo con la revisión de literatura se analizará investigaciones previas sobre casos de estudios en los que se apliquen sistemas de costos en el sector, brindando una comprensión de las problemáticas comunes, las ventajas y desventajas que surgen en esta implementación. Siguiendo con los análisis que se realicen bajo la metodología del estado del arte que permite el estudio del conocimiento acumulado dentro del área de costos en el sector cosmético. Tomando como referencia las teorías expuestas en el marco teórico, que abarcan desde la contabilidad de costos hasta la teoría de las 5 fuerzas de Porter, así como las teorías de la economía de producción. El objetivo principal es comprender por qué se presentan estas problemáticas en el sector y cómo afectan tanto interna como externamente a las empresas cosméticas, proporcionando así una visión explicativa de la situación.

Fuentes técnicas de recolección de información

Las fuentes principales de información que se utilizarán para enriquecer la investigación incluyen libros y artículos que aborden temas relacionados con casos de estudios con implementación de sistemas de costos en las industrias cosméticas, los métodos de costeo predominantes en el ámbito cosmético, así como la gestión de los elementos del costo en empresas cosméticas, tales como materiales directos, mano de obra y costos indirectos de fabricación. El objetivo es analizar la implementación y contribución de estos aspectos en el ámbito de la contabilidad de costos en las industrias cosméticas hasta la fecha actual, incluyendo casos de estudio para examinar propuestas y resultados obtenidos. A través de este enfoque comparativo y documentado, se busca identificar los principales desafíos que enfrentan las organizaciones al integrar estos sistemas en sus estructuras de gestión financiera.

Además, se considerarán como fuentes relevantes de información las estadísticas que reflejen el crecimiento, la evolución y el panorama del sector cosmético, así como datos de interés asociados. Esto permitirá tener en cuenta dichos elementos en el análisis de los futuros desafíos que puedan surgir en estas industrias.

Instrumentos y categorías

Los instrumentos y categorías por emplear en esta investigación son la recopilación y análisis sobre la base de documentos de investigación académicos, informes del sector y estudios técnicos relacionados con la implementación de los sistemas de costos en el sector de la industria cosmética. Estos documentos servirán como fuente primaria para examinar los desafíos y las metodologías utilizadas en diferentes empresas latinoamericanas del sector.

Las categorías de análisis deber estar sujetas a los principales conceptos discutidos en estos estudios y modeladas en modelos de costos, el impacto de las fluctuaciones de precios del mercado en los precios de la materia prima, la mano de obra y su eficiencia operativa en términos de desafíos. El uso de los estudios anteriores en la fuente de investigación permitirá un análisis comparativo de las diversas metodologías utilizadas, con el fin de identificar las mejores prácticas para una mejor optimización de costos en esta industria. Además, la investigación se centrará también en documentos teóricos que aborden conceptos claves de la contabilidad de costos, lo que permitirá una mejor comprensión del marco teórico y su aplicabilidad en la práctica en la industria cosmética. Tal enfoque permitirá obtener conclusiones basadas en datos relevantes y bien formados para el desarrollo de la investigación.

Fases de investigación

Analizar el estado del arte de los sistemas de costos en la industria cosmética Latinoamericana:

1. Realizar una revisión exhaustiva de la literatura académica y estudios de casos relacionados con la implementación de sistemas de costos en la industria cosmética en Latinoamérica.
2. Identificar los enfoques utilizados en dichos estudios para comprender las metodologías aplicadas y obtener un panorama de los desafíos, ventajas y desventajas documentadas.
3. Sistematizar la información recopilada para construir un marco teórico de referencia sobre el estado actual de los sistemas de costos en el sector.

Examinar los desafíos comunes en la implementación de sistemas de costos en la industria cosmética

1. Analizar fuentes secundarias y casos de estudio para descubrir los problemas recurrentes que enfrentan las empresas cosméticas en la implementación de sistemas de costos.
2. Categorizar los desafíos identificados (como la complejidad en el cálculo de costos, la fluctuación de precios, y la adaptación tecnológica) en base a su recurrencia y su impacto.
3. Comparar estos desafíos en diferentes países o regiones de Latinoamérica, analizando factores contextuales que influyen en su surgimiento y gestión.

Identificar las ventajas y desventajas de los sistemas de costos en el sector cosmético

1. Evaluar los beneficios documentados como la mejora en la precisión del cálculo de costos, optimización de procesos y apoyo a la toma de decisiones estratégicas.
2. Examinar las desventajas y limitaciones reportadas, como los costos de implementación, la resistencia al cambio y los desafíos de integración con otros sistemas contables.
3. Contrastar las ventajas y desventajas para obtener una visión equilibrada que permita determinar si estos sistemas contribuyen de manera efectiva a la competitividad y eficiencia de las empresas cosméticas.

Desarrollar conclusiones sobre el impacto de la implementación de sistemas de costos en la industria cosmética

1. Sintetizar los hallazgos sobre los desafíos, ventajas y desventajas, relacionando estos elementos para evaluar el impacto general de los sistemas de costos en la rentabilidad y competitividad.
2. Formular conclusiones basadas en el análisis del estado del arte y los casos estudiados, identificando las condiciones bajo las cuales estos sistemas son más efectivos.
3. Proponer recomendaciones prácticas basadas en las conclusiones para guiar a las empresas cosméticas en la optimización de sus sistemas de costos, promoviendo su viabilidad a largo plazo y su posición competitiva en el mercado.

6. Capítulo 2: La interacción entre la empresa y su entorno: Impacto en la contabilidad de costos y producción.

Para orientar el desarrollo de este trabajo hacia el cumplimiento de los objetivos planteados, es importante tener las perspectivas de la empresa y el entorno, porque este capítulo busca responder cómo factores del exterior tanto como el interior fomentan un cambio en los costos de producción y por ende puede llegar a provocar un cambio general en la contabilidad de costos. Las empresas no son inherentes a los cambios en el entorno, por simples razones:

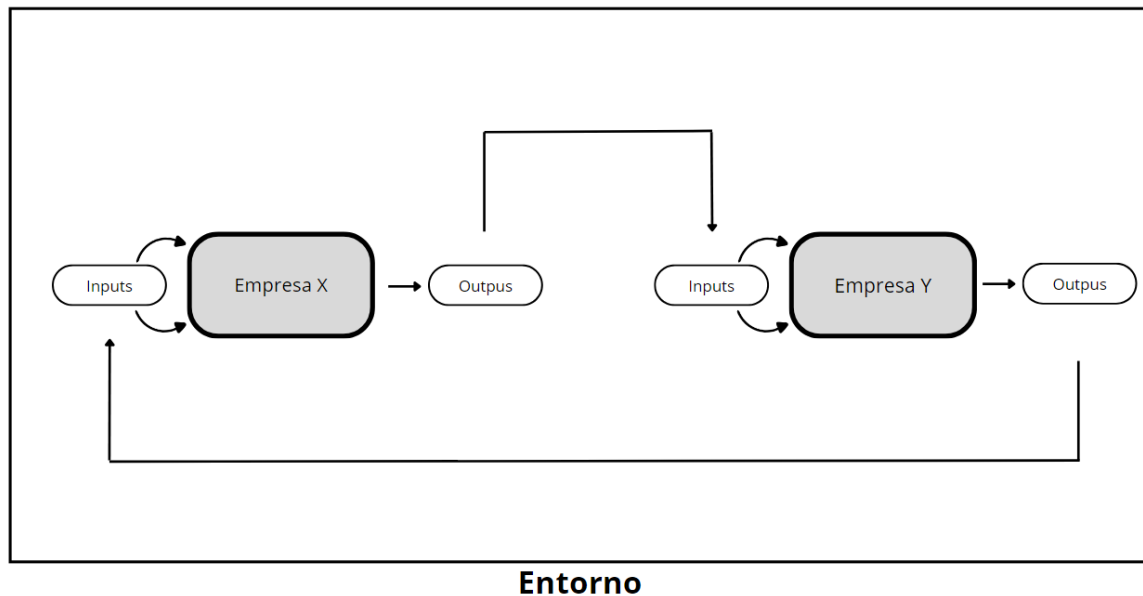
Teoría de la empresa y el entorno

Primero, y la más congruente de todas en mi parecer, las empresas no solo se ven afectadas por el entorno sino que también son parte del entorno, un claro ejemplo de esto es, si decimos que las empresas se ven afectado por competidores, vamos esta afirmación desde otra perspectiva (la empresa x es competidora de la empresas y, para empresa y la competencia es la empresa x) por ende las dos se ven afectadas una a otras, las dos tiene cierta participación en el entorno que hace que la otra la vea como competencia y que cualquier decisión que tome alguna de estas se vara afectada la otra. Segundo toman recursos e insumos del exterior lo común mente llamado **inputs**, por ende, si alguno de estos recursos e insumos se llega a ver modificado o afectado por alguna razón del entorno claro está, (porque estos provienen de él), pues claramente las empresas se verán influenciadas para bien o para mal. Y la última es que después de recibir estos insumos pues los transforman a través de sus operaciones y lo entregan al mundo exterior en palabras más simples **outputs**, en este punto esta última termina afectando al entorno de cierto modo.

Para una mayor apreciación la siguiente imagen resumirá de manera gráfica lo anterior mente planteado.

Figura 1

Relación entre empresas y su entorno



Esta imagen muestra cómo las empresas y su entorno interactúan y se afectan mutuamente. Las empresas no operan de manera aislada; sus decisiones y acciones pueden influir en otras empresas del mismo entorno, mientras que los cambios en el entorno también impactan en las operaciones y estrategias de las empresas.

Fuente: *Elaboración propia.*

Teoría de las 5 Fuerzas de Porter: Una perspectiva del entorno empresarial

Las empresas no son las únicas que afectan a otras empresas, para eso debemos hablar de la teoría de las 5 fuerzas de Porter es teoría inventada por Michael Porter es un economista y profesor de Harvard Business School famoso por desarrollar la matriz de las 5 fuerzas que llevan su nombre. Porter afirma que las cinco fuerzas económicas que influyen en cada sector industrial explican cómo estas fuerzas determinan la intensidad de la competencia, el potencial de rentabilidad y el atractivo de cada sector económico.

- **Competidores directos:** Son las empresas que ofrecen productos o servicios similares.
- **Cientes:** Grupo formado por los compradores de bienes y servicios.
- **Proveedores:** Empresas que suministran a las productoras del sector todo lo necesario para que estas puedan fabricar sus productos u ofrecer sus servicios.
- **Productos sustitutos:** Aquellos que pueden surgir y satisfacer las mismas necesidades que los productos ya existentes en el mercado.
- **Competidores potenciales:** Son aquellas empresas que aún no están operando en un sector específico, pero que tienen la capacidad de ingresar a ese mercado y competir con las empresas ya establecidas.

Estas 5 fuerzas planteadas por Porter nos muestran factores del entorno que influyen en las decisiones de una empresa, las cuales modifican sus formas de operar y por ende el resultado. “Aun siendo desfavorables las cinco fuerzas se puede obtener una posición competitiva, si se aprovechan estas condiciones como estímulo para innovar y mejorar” (Scientia et Technica, 2003). Por esta razón, es fundamental entender en profundidad el funcionamiento del entorno empresarial. Es crucial identificar las fuerzas que lo conforman y analizar cómo estas fuerzas interactúan entre sí, así como su impacto en las operaciones y la estrategia de la empresa. Comprender estas dinámicas permite a las organizaciones anticipar cambios, adaptarse a las condiciones del mercado, y tomar decisiones informadas que maximicen su competitividad y sostenibilidad en un entorno en constante evolución. Esta comprensión no solo facilita la adaptación a las circunstancias actuales, sino que también proporciona una ventaja estratégica al permitir a la empresa prever tendencias y responder proactivamente a las oportunidades y amenazas emergentes.

Para esta investigación es muy importante tener presente estos factores, ya que son los que van a condicionar modificación en el costo de producción de las industrias cosméticas pequeñas y medias de Latinoamérica.

Después de haber aterrizado esta teoría es importante adentrarnos en el análisis de los factores clave que influyen en los costos de producción en la industria cosmética Latinoamericana, es importante establecer una definición clara de este concepto. Los costos de producción se refieren a todos los gastos incurridos por una empresa para la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Estos costos incluyen la adquisición de materias primas, la mano de obra directa empleada en el proceso productivo, y los costos indirectos de fabricación necesarios para llevar a cabo la producción.

En el contexto de la industria cosmética, los costos de producción abarcan una amplia gama de elementos, desde los ingredientes utilizados en la formulación de los productos hasta los gastos asociados con el envasado, el etiquetado y el almacenamiento. Comprender y controlar estos costos es fundamental para garantizar la rentabilidad y la competitividad de las empresas en un mercado cada vez más exigente. Según (Colín, 2008)

“La contabilidad de costos es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, venta, administración y financiamiento”. (p.8)

A través de la contabilidad de costos, las empresas pueden determinar el costo unitario de cada producto, evaluar la rentabilidad de diferentes líneas de negocio, y tomar decisiones informadas sobre fijación de precios, control de gastos y optimización de procesos.

En la industria cosmética, la contabilidad de costos enfrenta desafíos únicos, como la necesidad de cumplir con estrictas regulaciones de calidad y seguridad, la constante innovación en formulaciones y envases, y la adaptación a las cambiantes preferencias de los

consumidores. Para hacer frente a estos desafíos, las empresas del sector deben implementar sistemas de costeo avanzados que les permitan rastrear y asignar los costos de manera precisa.

La contabilidad de costos en la industria cosmética no solo se enfoca en la determinación de los costos de producción, sino también en la optimización de los procesos y la mejora continua. A través del análisis de los datos de costos, las empresas pueden identificar áreas de mejora, reducir desperdicios, y aumentar la eficiencia general de sus operaciones.

Ahora bien, es claro traer a este momento un término que será usado en el transcurso de esta investigación, sistemas de costos, pero según Andrea López (2012) Define un Sistema como la unión de diferentes elementos el cual cumplen un objetivo en común, pero dicho objetivo no es logrado si estos elementos actúan en individualidad. Esta definición nos ayuda a comprender por qué se lo denomino Sistema de coste, porque es la unión de varios componentes del costo el cual convierte los CIF, mano de obra, materiales directos y estos son pasados por procesos como el análisis, recolección, Registro entre otros con el fin de identificar varios factores como costo real de los productos terminados, Mejoras en la eficiencia de los costos, analizar variabilidad de los costos entre otros.

Habiendo definido que es un Sistema de costos, se importante saber que existen diferentes sistemas de costos y cada uno cumple con una finalidad y por la general algunos fueron creados para un sector y tipo de empresa específico, por ejemplo:

- **Sistema de costeo por procesos:** este es en el que los costos de una producción se cargan por procesos como su mismo nombre lo dice, ejemplo una empresa fabricante tiene varios procesos para llegar al producto final (armado, pintura, sellado, empaquetado). El sistema de costos por procesos es eficaz únicamente cuando hay etapas claramente definidas en el proceso de producción, las cuales se dividen en distintos segmentos. Este tipo de sistema es ideal para empresas industriales, para esta investigación es uno de los sistemas de costeos más presenten en las industrias cosméticas.
- **Sistema de costos por orden de producción:** este sistema de costos nace cuando existe una orden o lote por lo general cuando el cliente ha hecho un pedido o como se suele llamar de otra manera (bajo pedido). A diferencia del sistema de costos por procesos, este sistema solo inicia la operación cuando existe una solicitud concreta de producción, en el cual ya tiene claro y definido a quien se le va a vender, cuantas unidades se va a vender entre otras, este a diferencia del sistema de costos por procesos solo se inicia la operación cuando existe un pedido, de lo contrario la operación se mantiene parada.
- **Costo por absorción:** Este sistema toma en cuenta todos los costos que se incurren en la producción, ya sean costos directos o indirectos, en el momento del desarrollo del producto. En términos de rentabilidad, este sistema es beneficioso ya que proporciona una visión integral de los costos asociados a la producción, permitiendo

calcular márgenes reales. Sin embargo, la inclusión de costos indirectos en el cálculo puede influir en el precio final del producto, lo que podría afectar la competitividad si estos costos no se gestionan adecuadamente. Este sistema de costos es especialmente recomendable para empresas que cuentan con un control eficiente de sus costos indirectos, garantizando que estos no representen una carga excesiva para la rentabilidad ni para el precio final al consumidor.

- **Costeo directo:** Este sistema es aquel donde solo se considera los costos directos que se pueden asignar con precisión a un producto o servicio específico. Estos costos son fáciles de identificar y medir, ya que están directamente asociados con la producción y se pueden atribuir a cada unidad producida. Según Andrea López (2012):

La metodología de costeo directo tiene fines administrativos y facilitan el análisis de los estados financieros y la toma de decisiones con respecto al costo de producción y rentabilidad del producto. Bajo esta metodología el costo del producto es obtenido a través de la suma de los elementos del costo variables, o sea, materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación variables. (p.9)

- **Método por ABC:** Desde mi perspectiva personal este sistema de costeo es ampliamente reconocido como uno de los más precisos para identificar y asignar costos a actividades específicas dentro de una organización. Su objetivo principal es proporcionar una visión clara de cómo se consumen los recursos en cada etapa del proceso, lo que resulta en una asignación más justa y precisa de los costos indirectos. Aunque es comúnmente adoptado por empresas más grandes debido a la complejidad de sus operaciones, también puede ser útil para empresas medianas que buscan un mayor control sobre sus costos. Sin embargo, su implementación requiere una inversión inicial considerable en términos de tiempo, recursos y capacitación, lo que puede representar un desafío para empresas más pequeñas. La perspectiva de Eslava y Parra (2019):

Los costos ABC tienen implicaciones importantes en el sistema contable, lo cual fortalece el control interno de la empresa; incluso, el establecimiento de actividades permite tener un mejor desempeño de las operaciones gracias a la optimización de los tiempos y la calidad de las actividades realizadas. (p.24)

- Sistema de costo estándar:

9. Capítulo 3: Exploración Académica y Tipología de Sistemas de Costos en la Industria Cosmética

Este capítulo realiza un análisis exhaustivo de la literatura existente en sistemas de costos (aplicada específicamente a la industria cosmética). La selección de los nueve estudios considerados responde a la escasez de investigaciones dedicadas exclusivamente a este sector; sin embargo, estos trabajos cumplen con criterios de alta relevancia, que permiten

abordar los objetivos de la investigación de manera sólida y fundamentada. La selección de estas literaturas ha tenido en cuenta aspectos esenciales como la ubicación geográfica de los estudios (principalmente en América del Sur y, en algunos casos, América del Norte); el sector en el cual se implementaron los sistemas de costos (siendo el cosmético el eje central); y la metodología aplicada. Además, se ha priorizado tanto la actualidad de los estudios, como la aplicabilidad de sus conclusiones, dado que estas características contribuyen a que los resultados reflejen las tendencias y desafíos actuales en la contabilidad de costos de esta industria.

A pesar de la limitada disponibilidad de estudios enfocados específicamente en sistemas de costos en empresas cosméticas, cada uno de estos trabajos aporta una perspectiva relevante; ya sea a través de casos de estudio en empresas particulares o mediante modelos teóricos aplicables a este sector. Estos estudios permiten observar cómo diferentes metodologías y enfoques en la contabilidad de costos pueden influir en la competitividad y eficiencia de las empresas cosméticas, tanto en contextos locales como regionales. En este sentido, cada literatura seleccionada no solo analiza la implementación de un sistema de costos específico, sino que también explora las ventajas y limitaciones de su aplicación en un sector caracterizado por la volatilidad de las tendencias de consumo y la alta competencia.

Para estructurar este análisis, los estudios se han clasificado según el tipo de sistema de costos empleado y su aplicabilidad en empresas de características similares; lo que permite una comparación clara de enfoques y resultados. Así, cada subsección de este capítulo describe las metodologías, los hallazgos y las limitaciones observadas en cada caso... con el fin de extraer prácticas relevantes y enfoques efectivos en la contabilidad de costos para la industria cosmética. Esta revisión permitirá, además, entender cómo otros sectores enfrentan desafíos similares, lo que enriquece el análisis y ayuda a contextualizar posibles soluciones para el sector cosmético en Latinoamérica.

Tipos de sistema de costos

Sistema de costos ABC:

Para este sistema de costos se evalúa 2 trabajos aplicativos en el sector cosmético:

LITERATURA 1: Proyecto de costos ABC en Perfumes Caribe Ltda.: El presente documento examina, en profundidad, la viabilidad —así como los beneficios— de implementar un sistema de costos basado en actividades (ABC) en la empresa Perfumes Caribe Ltda. Dicho enfoque, además de abordar las limitaciones inherentes al sistema de costeo tradicional, permite una asignación más precisa de los costos indirectos; con ello, se pretende reflejar, de manera más fiel y realista, la rentabilidad de cada uno de los productos. Según Castro, Acosta y Torres (2013):

Es importante establecer un eficiente modelo de cálculo de los costos para la empresa, ya que por medio de este se puede determinar la viabilidad del negocio demostrando el grado de productividad y eficacia en la utilización de los recursos. (p.20)

Para llevar a cabo este análisis, el proyecto se estructura en torno a una serie de pasos metodológicos: la identificación y asignación de costos, la evaluación de las ventajas y desventajas de este sistema, y, por último, la comparación exhaustiva entre el método ABC y el costeo tradicional.

Para esta investigación es necesario detallar más sobre la metodología implementada por los autores, Primero se identificaron todas las actividades involucradas en el proceso de producción, abarcando desde la recepción de materias primas hasta la inspección de productos terminados; esto implicó observar y documentar cada tarea, detallando los recursos requeridos, la duración de las actividades y los responsables de cada etapa. Posteriormente, y una vez identificadas dichas actividades, se procedió a reconocer los costos asociados a cada una, distinguiendo entre actividades primarias directamente relacionadas con la producción de productos y secundarias, las cuales apoyan las operaciones principales; para ello, se establecieron categorías de costos, tales como costos de arranque de maquinaria, inspección de calidad, consumo de energía y manejo de productos. En una tercera fase, la selección de los inductores de costos, o cost drivers, representó un paso fundamental para asegurar la precisión en la asignación de costos, definiéndose diferentes tipos de drivers, como el número de lotes producidos, las horas-máquina y el número de inspecciones realizadas; esta elección se basó en la relación causa-efecto que cada actividad tiene sobre el consumo de recursos. Finalmente, y una vez determinados los costos de cada actividad y sus respectivos inductores, estos fueron asignados a los productos en función de la utilización real de las actividades, lo cual permitió obtener un panorama detallado de los costos por unidad de producto y facilitó, además, la comparación con el método de costeo tradicional.

Resultados obtenidos en la investigación:

La investigación reveló que, bajo el sistema de costeo tradicional, los costos de los productos para caballeros estaban siendo absorbidos por los productos para damas— lo que generaba una asignación inexacta. Con la implementación del sistema ABC, se logró una separación más precisa, eliminando el subsidio entre líneas de productos y permitiendo una visualización de costos más justa.

La adopción del sistema ABC proporciona información detallada sobre los costos asociados a cada actividad, para (Castro, Acosta y Torres, 2013) “al reconocer el origen de los costos (por las actividades identificadas) y al obtener algún resultado inesperado se pueden tomar correctivos desde la raíz del problema” (p.7). Lo que facilita tomar decisiones más informadas, tales como ajustar precios, evaluar la eliminación de productos de bajo rendimiento y mejorar la rentabilidad general. Esto permite decisiones estratégicas que impulsan el crecimiento de la empresa.

El sistema ABC permite identificar y asignar los costos de cada actividad de manera más realista y precisa en comparación con el sistema tradicional, que utiliza una tasa general para todos los productos. Esto mejora la exactitud en el cálculo de costos y evita distorsiones en los resultados financieros.

Ventajas y desventajas en la implementación de esta investigación:

- **Ventajas:**

- El sistema ABC elimina las distorsiones que el costeo tradicional genera al prorratear los costos indirectos de manera arbitraria. En el caso de Perfumes Caribe Ltda. —se observó que el método tradicional asignaba inadecuadamente los costos de los perfumes para caballeros, subsidiándolos con los de los perfumes para damas—. Con el método ABC, se pudo asignar los costos de forma más equitativa, revelando el costo real de cada producto.
- La información detallada proporcionada por el sistema ABC permite una mejor toma de decisiones estratégicas. La empresa puede ajustar su portafolio de productos —enfocándose en aquellos con mayor rentabilidad y optimizando o eliminando los menos rentables—.
- El sistema facilita la detección de actividades que no agregan valor al producto, promoviendo la mejora continua y el rediseño de procesos para reducir costos y aumentar la eficiencia operativa.
- El análisis basado en actividades proporciona una comprensión más profunda de cómo los costos se distribuyen a lo largo de todo el proceso productivo, lo que ayuda a identificar las áreas que consumen más recursos y a implementar estrategias para optimizar su uso.

- **Desventajas:**

- Implementar un sistema de costos ABC requiere un esfuerzo considerable en términos de tiempo y recursos. Se necesita una recopilación de datos detallada y constante, lo que implica una carga adicional para el personal administrativo y operativo.
- La implementación del sistema implica costos significativos —incluyendo la adquisición de software especializado y la capacitación del personal para garantizar la correcta recopilación y análisis de datos—.
- Una vez implementado, el sistema ABC requiere un monitoreo constante y actualizaciones periódicas para mantener su precisión. La variabilidad en los costos y cambios en las operaciones pueden afectar la validez de los cost drivers seleccionados.
- La eficacia del sistema ABC depende en gran medida de la precisión de los datos de entrada. Cualquier error o desactualización en la información puede distorsionar los resultados y afectar la toma de decisiones.

LITERATURA 2: Análisis de la Clasificación ABC y su Incidencia en los Niveles de Inventarios para una Empresa Distribuidora de Cosmético: Esta investigación elaborada por Lady Biviana Ballesteros Mahecha, expone un estudio detallado sobre la implementación de la clasificación ABC en la gestión de inventarios de una empresa multinacional dedicada a la distribución de productos dermo-cosméticos. Para Ballesteros (2019).

El reto de esta empresa está en establecer un adecuado proceso de aprovisionamiento, con un portafolio de productos segmentado que les permita cumplir con la demanda del mercado. Hoy en día, aunque la empresa cuenta con una política de inventario estos fluctúan constantemente por diversos factores que afectan los niveles de stock generando sobrecostos por desabastecimientos o por excesos de inventario. (p.4)

La metodología empleada, fundamentada en la ley de Pareto, tiene como objetivo segmentar los productos en distintas categorías para facilitar una administración de inventarios más eficiente, optimizando la respuesta a la demanda del mercado y reduciendo los costos asociados al desabastecimiento o al exceso de stock.

Ampliando más la metodología usada por el autor inicialmente segmenta los productos en tres categorías, basándose en su contribución relativa a las ventas y su relevancia en la gestión de inventarios. Este enfoque permite optimizar el control y la asignación de recursos en función del impacto de cada grupo de productos en los resultados de la empresa.

- **Categoría A:** Esta categoría agrupa los productos más cruciales para la organización, los cuales representan aproximadamente el 80% de las ventas totales, aunque constituyen solo el 20% del inventario en términos de cantidad de artículos. Debido a su gran incidencia en los ingresos, los productos de categoría A requieren un control riguroso y continuo para evitar faltantes que puedan afectar las ventas y garantizar su disponibilidad en todo momento. Además, cualquier fluctuación en su disponibilidad o gestión tiene una repercusión directa en el rendimiento financiero de la empresa, por lo que se recomienda mantener niveles de inventario óptimos y aplicar métodos de pronóstico avanzados para prever la demanda.
- **Categoría B:** Los productos de esta categoría contribuyen con el 15% de las ventas totales y comprenden alrededor del 30% de los artículos inventariados. Su impacto en los ingresos es moderado; por lo tanto, requieren un nivel de control intermedio. Para estos productos, se puede implementar una estrategia de revisión periódica menos intensiva que la de la categoría A, permitiendo así un balance entre disponibilidad y costo de almacenamiento, sin exigir el mismo nivel de control exhaustivo.
- **Categoría C:** Esta última categoría incluye productos que representan el 5% de las ventas totales, aunque abarcan el 50% de los artículos del inventario. Debido a su bajo impacto en las ventas, el control de estos productos es mínimo, priorizando una gestión sencilla y reducida en costos. Estos productos suelen tener una rotación baja, y una estrategia eficaz puede consistir en mantener inventarios mínimos o incluso trabajar bajo demanda, lo que reduce significativamente los costos de almacenamiento.

Esta segmentación ABC permite a la empresa centrar sus esfuerzos y recursos en los productos clave de la categoría A, optimizando así su disponibilidad y contribución al negocio. Al mismo tiempo, facilita una gestión diferenciada y más rentable de los productos de las categorías B y C, asignando a cada grupo un nivel de control proporcional a su importancia en las ventas.

Resultados obtenidos en la investigación:

La clasificación ABC ayudó a segmentar el inventario en tres categorías – A, B y C – basadas en la Ley de Pareto. Los productos en la categoría A, que representan el 80% de las ventas, aunque solo el 20% de la cantidad de artículos, se sometieron a un control exhaustivo para mantener niveles óptimos de stock y minimizar costos de almacenamiento. Esto permitió a la empresa priorizar recursos en los productos de mayor valor y demanda, asegurando un impacto positivo en la rentabilidad.

Según (Ballesteros, 2019):

Se observa que hasta el mes de mayo la empresa está teniendo niveles de inventario muy altos superando la política de stock establecida, pero que de acuerdo con la aplicación de la nueva clasificación ABC que se proyecta a partir del mes de junio gradualmente la empresa empieza a bajar sus niveles de stock llegando en el mes de septiembre a un nivel óptimo de inventarios (p.9)

Antes de aplicar esta clasificación, la empresa experimentaba niveles de inventario elevados que superaban la política interna de stock de 120 días, generando sobrecostos. Tras la implementación de la clasificación ABC, los niveles de stock comenzaron a disminuir de forma gradual y sistemática. A partir de junio, los inventarios se estabilizaron en un nivel más cercano al objetivo de la empresa, especialmente en productos clave, reduciendo la presión sobre la cadena de abastecimiento y alineándose con las metas de rentabilidad y sostenibilidad.

Un beneficio adicional de la clasificación ABC fue el aumento en el "Fill Rate," Para (Ballesteros, 2019):

el Fill Rate que consiste en el nivel de cumplimiento que se tiene entre las órdenes del cliente versus la facturación, es un indicador métrica porcentual y ayuda a determinar como con qué nivel de servicio se está abasteciendo a los clientes (p.10).

La implementación de este sistema ayudó a asegurar que los productos prioritarios, clasificados como A, mantuvieran en el Fill Rate cercano al 99%, elevando la capacidad de respuesta de la empresa frente a la demanda del cliente y minimizando la incidencia de agotados. Esto fortaleció las relaciones comerciales y mejoró la percepción de la empresa en el mercado.

Para cada categoría de productos (A, B y C), la investigación recomendó controles de inventario diferenciados. En los productos A, que son de alta prioridad, se estableció un control constante del inventario con una cobertura superior a los 90 días y una revisión detallada de las previsiones de venta. Para los productos B, se propuso un control moderado con una cobertura de 60 días, mientras que los productos C, de menor rotación, requerían solo un control básico con una cobertura de 45 días. Estas estrategias permitieron una gestión más precisa y adaptada a las características de cada categoría, mejorando la eficiencia operativa y maximizando el uso de recursos.

La segmentación y control de inventarios por medio del sistema ABC dotaron a la empresa de una ventaja competitiva, ya que le permitió responder de manera más ágil a los cambios en la demanda, reducir el capital inmovilizado en inventarios excesivos, y reducir costos asociados al almacenamiento. Esto es especialmente relevante en un

mercado altamente competitivo como el de los productos dermo-cosméticos, donde la disponibilidad y tiempos de respuesta son determinantes para mantener la fidelidad de los clientes y captar nuevos segmentos del mercado.

Ventajas y desventajas en la implementación de esta investigación:

- **Ventajas:**

- La clasificación ABC permite a la empresa centrarse en los productos más importantes, garantizando que haya suficiente stock disponible para satisfacer la demanda de los productos de mayor impacto en las ventas. Esto reduce la posibilidad de desabastecimientos y, al mismo tiempo, minimiza el exceso de inventario en productos de menor relevancia.
- Al centrarse en los productos más relevantes la empresa puede ajustar sus políticas de inventario y evitar costos innecesarios relacionados con el almacenamiento de productos que tienen una rotación lenta o baja demanda.
- Al tener un control más riguroso sobre los productos de alta demanda —la empresa puede planificar mejor sus procesos de aprovisionamiento y distribución—, garantizando un flujo adecuado de productos y evitando sobrecostos asociados a la falta de planificación.
- Un aspecto crucial de la implementación de la clasificación ABC es el impacto positivo en el indicador de Fill Rate, recordemos que este indicador mide la efectividad con la que la empresa satisface los pedidos de los clientes. Con la nueva clasificación, los productos de la categoría A lograron un Fill Rate del 99%, lo que mejoró la relación con los clientes y evitó la pérdida de ventas.

- **Desventajas:**

- Cualquier error en la información utilizada para la clasificación puede llevar a decisiones ineficientes, como la subvaloración de ciertos productos o la sobreestimación de otros.
- Aunque la clasificación ABC simplifica la gestión de los productos clave —puede resultar complejo ajustar constantemente los niveles de inventario y la previsión de demanda para los productos de categorías B y C—, que tienen menor prioridad, pero aún requieren un nivel básico de control.

- Un enfoque excesivo en los productos de la categoría A podría llevar a descuidar los productos de menor rotación, pero con potencial estratégico. Esto podría afectar negativamente la percepción del cliente si ciertos productos no están disponibles —afectando la satisfacción general—.

Sistema de costos por orden de producción:

Para este sistema de costos se evalúa 2 trabajos aplicativos en el sector cosmético:

LITERATURA 3: Elaboración de un sistema de costeo para el análisis de control de calidad fisicoquímico y su integración en el costo de las unidades producidas por Prebel S.A. El presente trabajo de grado, elaborado por Esteban Arroyave Montoya y Luis Arturo Machuca Teherán, estos autores tienen como objetivo principal desarrollar un sistema de costeo que permita determinar el costo real de los productos fabricados por Prebel S.A., una empresa que se encuentra en el sector cosmético colombiano. La creación de este sistema busca proporcionar a la empresa una herramienta sólida para la evaluación y gestión de costos, lo cual es fundamental para optimizar la precisión en la fijación de precios y mejorar su competitividad en el mercado.

El análisis se enfoca específicamente en el costo generado por el control de calidad fisicoquímico de las materias primas, los productos en granel y los productos terminados; dicho control es esencial para garantizar que cada producto cumpla con los estándares de calidad requeridos antes de llegar al consumidor final. A través de esta metodología de costeo, Prebel S.A. podrá identificar con mayor exactitud los gastos asociados a cada etapa de producción, permitiendo establecer precios de venta más precisos y justos. Además, los autores esperan que este sistema contribuya a la mejora de los indicadores de rentabilidad, los cuales, hasta la fecha, no reflejan de manera integral la realidad de los costos individuales por referencia de producto.

La propuesta de este sistema de costeo, más allá de ser una herramienta financiera, pretende facilitar la toma de decisiones estratégicas dentro de la organización; el conocimiento detallado del costo asociado al control de calidad de cada referencia de producto aportará a la empresa una visión más clara sobre sus operaciones y su rentabilidad real. Según Montoya Teherán (2019):

actualmente la negociación con los clientes se hace con un valor estándar único para todos los tipos de productos, por lo que se propone diseñar un sistema de costeo que genere información útil para la toma de decisiones y apoye en la presentación de propuestas y cotizaciones razonables a sus

actuales y potenciales clientes, permitiendo aumentar la rentabilidad y los beneficios para sus inversores, pues como lo define. (p.8)

La investigación se fundamenta en una metodología de consultoría aplicada en el laboratorio de control de calidad fisicoquímico de Prebel S.A. Aquí, se llevó a cabo un diagnóstico exhaustivo de los métodos de costeo y de las políticas vigentes en el año 2018 para productos y proyectos específicos de la empresa. El sistema de costeo propuesto se desarrolla bajo un enfoque de acumulación por órdenes, que emplea la filosofía de costeo absorbente junto con una base de costeo normal. Este enfoque permite considerar tanto datos históricos como actuales sobre los análisis de control de calidad realizados, integrando costos directos e indirectos asociados a estos procedimientos.

El sistema de costeo contempla variables directas, como la mano de obra, los reactivos, los equipos específicos y los análisis subcontratados; y variables indirectas, que incluyen la mano de obra indirecta, insumos generales, depreciación de equipos de oficina y mejoras en infraestructura. Cada una de estas variables se detalla con precisión, de modo que el costo total de cada análisis refleje fielmente los recursos utilizados. Para calcular las variables directas, se realizaron estimaciones a partir de tiempos estándar de operación, consumo energético y de insumos específicos por análisis, considerando tanto procedimientos internos como aquellos realizados por terceros. En el caso de las variables indirectas, estas se distribuyeron mediante factores de causalidad, tales como el porcentaje de costo de mano de obra directa o el porcentaje ponderado de reactivos e insumos, con el fin de asegurar una asignación justa y proporcional.

Resultados obtenidos en la investigación:

El modelo de costeo anterior mostraba una falta de precisión en el cálculo de los costos de producción, ya que no consideraba adecuadamente factores como el tipo de producto, cliente, cantidad de unidades producidas y los distintos requerimientos de calidad fisicoquímica. (Montoya & Teherán, 2019), “Los resultados obtenidos que con el modelo de cálculo usado correctamente tan solo el 8% de los productos está cerca del costo real obtenido con el modelo propuesto que considera las variables que impactan el coste del proceso” (p.65). El 31% tenían costos por debajo del valor real y el 61% mostraban costos superiores a los del modelo actual—afectando la competitividad y rentabilidad de Prebel S.A.

El autor propuso una nueva metodología de costeo basada en la combinación de factores como la familia del producto, la marca y el rango de unidades producidas,

logrando 364 combinaciones posibles para definir un rango de precios más cercano a los costos reales. Esta segmentación de precios permite que Prebel S.A. estime el costo de producción y ofrezca cotizaciones más precisas, facilitando un mejor relacionamiento con los clientes y aumentando la competitividad en el mercado.

Se realizó un análisis detallado de los costos involucrados en los distintos tipos de análisis (materias primas, graneles y productos terminados). Se encontró que el 60% del costo correspondía a análisis de graneles, el 39% a materias primas y el 1% a productos terminados. Estos resultados indican la importancia de enfocar esfuerzos en la reducción de costos para materias primas y graneles.

(Montoya & Teherán, 2019), “La integración del ERP SAP en toda la cadena productiva facilitó la recolección de la información necesaria para la medición de las variables requeridas para el sistema de costeo propuesto” (p.62). Esto facilitó la identificación de los costos exactos asociados a cada unidad fabricada, brindando datos más precisos y permitiendo proponer ajustes significativos en la estrategia de costeo de la empresa.

Ventajas y desventajas en la implementación de esta investigación:

- **Ventajas:**

- Este sistema permite a Prebel S.A. calcular el costo individual de cada referencia de materia prima, granel o producto terminado. Esto mejora la precisión de las cotizaciones; asegurando que los precios reflejen los costos específicos de cada producto en lugar de promedios generales, lo cual era una limitante en el sistema previo.
- Con costos más detallados por unidad, la empresa puede ajustar sus precios de venta de manera estratégica, optimizando sus márgenes de rentabilidad y alineándolos con las demandas específicas de cada cliente y mercado.
- Al poder ofrecer precios competitivos y fundamentados en un análisis de costos detallado, Prebel S.A. fortalece su relación con clientes nacionales e internacionales. La posibilidad de identificar los costos individuales por referencia también permite ajustar los planes de inspección según las normativas de cada país o los requisitos particulares de cada cliente.
- Al incluir todos los costos involucrados en el proceso de producción —este sistema de costeo se convierte en una herramienta crucial para la toma de

decisiones estratégicas, como la viabilidad de nuevos productos, la optimización de las líneas de producción y la evaluación de posibles alianzas con clientes—.

- **Desventajas:**

- Para que el sistema funcione adecuadamente se necesita una constante actualización y exactitud en la información relacionada con el consumo de recursos, frecuencia de análisis y tiempos de operación de los equipos, lo cual puede demandar una gestión exhaustiva y meticulosa.
- La implementación de este sistema de costeo puede requerir una inversión inicial significativa —tanto en términos de recursos humanos como de tecnología—, especialmente para optimizar el uso del sistema ERP (SAP) y asegurar la correcta recopilación y análisis de datos.
- Al basarse en un método de acumulación por órdenes y en estimaciones estándar —el sistema podría presentar limitaciones si se producen cambios significativos en los procesos o en la frecuencia de análisis—. Esto exigiría ajustes periódicos que pueden ser complejos en una empresa con altos volúmenes de producción.

1. **LITERATURA 4: Implementar un sistema de costos para la empresa Vanidades CIA. Ltda.:** Daisy Lucila Almachi Basantes, la autora de esta investigación se centra en establecer un sistema de asignación de costos para Vanidades Cía. Ltda., una empresa ecuatoriana especializada en la fabricación de productos cosméticos—tales como champús, cremas para peinar y geles. La propuesta tiene como propósito mejorar la precisión en la determinación de los costos de producción; así, busca no solo facilitar la toma de decisiones estratégicas, sino también optimizar los recursos, incrementar la competitividad en el mercado y, fundamentalmente, prevenir pérdidas financieras.

Según la autora esta investigación busca dar respuesta a una problemática relevante en la estructura de costos de Vanidades Cía. Ltda., fundada en 1997 en la provincia de Pichincha, Ecuador. Desde su creación, la compañía se ha enfocado en el envasado y fabricación de productos cosméticos y otros productos afines; sin embargo, carece de un sistema formal y estructurado de costeo que permita calcular los costos exactos de producción, así como controlar los costos directos e indirectos de manera precisa. Basantes (2017) “De no existir la implementación de un sistema de costos, los administradores de la Compañía no podrán tomar acciones, decisiones positivas para mejorar los resultados financieros de la misma” (p.10). La falta de un sistema de asignación de costos bien definido—es decir, una metodología que integre todos los elementos necesarios para calcular los costos con precisión—ha generado un vacío

en la gestión financiera de la empresa. Este vacío limita seriamente su capacidad para optimizar los recursos, ajustar los precios de manera adecuada y competitiva, y mejorar su posición en el mercado, tanto a nivel nacional como internacional. Sin un sistema adecuado, la empresa enfrenta desafíos constantes: fluctuaciones en la precisión de los precios, dificultades para comprender el costo real de los productos y, en última instancia, una menor capacidad de competir en un sector altamente demandante.

Aquí se propone entonces la implementación de un sistema de costos que permita a Vanidades Cía. Ltda. identificar con claridad las áreas de oportunidad dentro de sus procesos productivos; es decir, facilitar un control más riguroso de los gastos y posibilitar una mejor planificación financiera. Al estructurar un sistema de costos adecuado, se espera contribuir significativamente al desarrollo sostenible de la empresa dentro del sector cosmético y ofrecerle una ventaja competitiva alineada con sus objetivos de crecimiento y estabilidad económica.

Para poder llevar a cabo esta investigación Basantes utilizó una metodología en la cual es de carácter mixto, combinando tanto datos cuantitativos como cualitativos. Para ello, se emplearon cuestionarios y entrevistas dirigidos al personal clave en las áreas de producción y administración, con el propósito de obtener una comprensión detallada del manejo actual de los costos en la empresa. A través de este diagnóstico, se reveló que únicamente la gerencia posee un conocimiento parcial sobre los costos indirectos, mientras que los demás departamentos carecen de formatos y registros adecuados para medir el consumo de materias primas y el tiempo requerido para cada actividad de producción.

Asimismo, la metodología incluye un análisis FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas), con la intención de evaluar la situación interna y externa de la empresa. Este análisis permitió identificar factores críticos que limitan su competitividad y eficiencia en un mercado altamente exigente, tales como la falta de capacitación del personal y el uso de métodos contables comerciales en lugar de industriales, estos los estaremos analizando más adelante, todos estos factores en la formación y en la elección de los métodos contables representan obstáculos significativos para el desarrollo de la empresa y su capacidad de adaptarse a las demandas del sector.

Resultados obtenidos en la investigación:

En sus conclusiones la autora nos dice (Basantes 2019)

Al diseñar un sistema de costos por órdenes de producción resulta fácil identificar los tres elementos del costo, la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, permitiendo conocer el margen de utilidad en cada producto para una correcta toma de decisiones (p.81).

Esto fue esencial para el cálculo preciso del costo por producto. Sin esta clasificación detallada, se evidenció que la empresa enfrentaba desinformación sobre el impacto financiero de cada elemento, lo cual complicaba la toma de decisiones basadas en márgenes de rentabilidad.

Se adoptaron formatos específicos para registrar los costos asociados en cada fase de la producción. Estas hojas de costos permitieron capturar información detallada sobre la cantidad de materia prima utilizada, tiempos de producción y costos indirectos. Con esta metodología, los administradores lograron obtener datos más precisos y en tiempo real—mejorando así la efectividad en la gestión de los recursos. Durante el proceso de implementación, se detectó la importancia de formar al personal en las nuevas metodologías de costos. El personal operativo recibió capacitación para optimizar tiempos y recursos en cada fase de producción; lo cual contribuyó a una mayor eficiencia en la planta y a una mejor comprensión del sistema de costeo por órdenes de producción.

La empresa implementó el sistema de costos por órdenes de producción, en el cual cada orden contiene información detallada sobre los recursos requeridos y los costos asociados. Este sistema permitió que cada producto tuviera un costo real calculado y asignado de acuerdo con el consumo de recursos, facilitando un análisis más profundo de la rentabilidad de cada línea de producto.

En el diagnóstico, se identificó que el cambio en los precios de las materias primas afectaba de manera significativa la rentabilidad de los productos. La creación de un departamento encargado de la recepción y manejo de materias primas fue clave para minimizar desperdicios y controlar los costos de insumos de manera eficiente.

Ventajas y desventajas en la implementación de esta investigación:

- **Ventajas:**
 - Al contar con datos reales y detallados de los costos, la empresa puede ajustar sus precios de venta de manera más precisa y competitiva.
 - Con la implementación del sistema, Vanidades puede realizar un control más exhaustivo de sus recursos, minimizando desperdicios y asegurando una asignación eficiente de la materia prima y la mano de obra.

- La gerencia contará con información precisa para tomar decisiones informadas sobre la producción y ventas, como la necesidad de ajustar precios o modificar la planificación de producción en función de los costos actuales.
- **Desventajas:**
 - El proyecto requiere inversión inicial para la compra de herramientas y capacitación del personal, lo que representa un gasto adicional para la empresa en el corto plazo.
 - El sistema propuesto depende de la exactitud en la recopilación de datos, lo que implica un alto grado de control en cada etapa de producción.
 - La falta de un departamento específico de bodega, por ejemplo, hace que el personal deba aprender y adaptarse a la metodología de registro de consumo de materias primas, lo cual puede ser un proceso complejo que demande tiempo y recursos adicionales.

Sistema de costos estándar:

Para este sistema de costos se evalúa un trabajo aplicativo en el sector cosmético:

1. **LITERATURA 5: Costos estándar por procesos en el costo de venta de la empresa Plus Cosmética S.A. Distrito Los Olivos – 2017:** La autora en esta investigación analiza cómo el sistema de costos estándar aplicado por procesos incide en el cálculo del costo de venta de la empresa, ubicada en Perú y dedicada a la producción y venta de productos cosmético, es un estudio realizado por Yesenia Elizabeth Reyes Palomino. Se centra en evaluar las ventajas y desventajas de la aplicación del sistema de costos estándar y sus efectos sobre la toma de decisiones financieras y administrativas de la empresa. Se plantea una línea de investigación en finanzas, dado que el correcto manejo de los costos estándar permite no solo medir el costo de la producción, sino también establecer políticas y controles para la optimización de recursos.

La autora inicia identificando la problemática relacionada con el uso de los costos estándar —definidos como un método para determinar el costo de fabricación bajo condiciones normales—. En este contexto, se resalta que los costos estándar son herramientas preestablecidas, útiles para realizar presupuestos, pero que no representan el costo real, sino una estimación basada en promedios históricos. En el caso de Plus Cosmética S.A., se plantea que el uso de estos costos no siempre permite

una precisión absoluta, lo cual es un desafío en el ámbito contable y fiscal. Esta metodología se utiliza principalmente en empresas manufactureras debido a su capacidad para proyectar y controlar los costos de producción de productos masivos y en procesos continuos, como en el sector de cosméticos.

La metodología que se adopta en este estudio es un enfoque descriptivo y no experimental —orientado a explorar la relación entre el uso del sistema de costos estándar y el costo de venta de la empresa—. La población de estudio consistió en 30 personas de las áreas de producción, administración y contabilidad de Plus Cosmética. Para la recolección de datos se utilizaron cuestionarios aplicados de manera aleatoria, y se validó el instrumento de medición a través del alfa de Cronbach, así como del juicio de expertos. La prueba de hipótesis se llevó a cabo mediante la prueba de Chi-Cuadrado de Pearson, confirmando la relación entre los costos estándar por procesos y la exactitud en la determinación del costo de venta.

La investigación se basa en teorías de Chambergo (2012) quien enfatiza la importancia del costo estándar como una herramienta de evaluación de la producción que facilita la asignación de responsabilidades y métodos, además de servir como referencia en condiciones de producción normales. La obra de Horngren (2007) también fundamenta la metodología aplicada, especialmente en el aspecto de los costos de venta, indicando que estos deben incluir todos los costos directos e indirectos incurridos en la fabricación.

Resultados obtenidos en la investigación:

La investigación confirmó que el costo estándar por procesos tiene una influencia significativa en el costo de venta de la empresa. La aplicación de este método permite a la organización establecer controles sobre los costos de producción y facilita la toma de decisiones al ofrecer una base objetiva para los precios de venta. Este análisis se realizó mediante el estadístico Chi-Cuadrado, Para (Palomino, 2018) “Esta prueba de Chi-Cuadrado de Pearson mide la discrepancia entre una distribución teórica y una distribución observada, con el fin de determinar la asociación o dependencia de la variable que son objeto de investigación” (p.93) Esta prueba rechazó la hipótesis nula y confirmó la hipótesis alternativa de que existe una asociación significativa entre las variables.

Los datos mostraron que un manejo adecuado del costo estándar no solo optimiza el costo de venta, sino que también contribuye a la determinación de un costo unitario más preciso. Esto es fundamental para mejorar la rentabilidad de la empresa al permitir una correcta planificación de los recursos involucrados en cada proceso de producción.

Según (Palomino, 2018)

el sistema de costos estándar consiste en establecer los costos unitarios y totales de los artículos a elaborar por cada centro de producción, previamente a su fabricación, basándose en los métodos más eficientes de elaboración y relacionándolos con el volumen dado de producción. (p.100)

Las proyecciones a partir del costo estándar ayudan a establecer costos más precisos para cada línea de productos, mejorando así la capacidad de la empresa para responder a las demandas del mercado. Además, se identificó que el costo estándar influye directamente en la valuación de inventarios, permitiendo un control más adecuado de los recursos disponibles.

Se sugiere a la empresa considerar la implementación de un sistema de costos reales que proporcione información precisa sobre los costos en cada fase de producción, lo cual facilitaría la determinación de los costos unitarios y de venta de cada línea de productos.

Ventajas y desventajas en la implementación de esta investigación:

- **Ventajas:**

- Al estandarizar los costos de cada proceso, la empresa puede controlar de manera más eficiente los gastos, facilitando la gestión del capital y la optimización de recursos.
- Los costos estándar permiten una previsión que ayuda a Plus Cosmética a realizar presupuestos precisos, lo que facilita la proyección de gastos y el establecimiento de metas financieras.
- Aunque los costos estándar no son siempre precisos, estos ayudan a identificar posibles áreas de mejora y a eliminar gastos innecesarios.
- La implementación de sistemas de costos facilita la adaptación a las regulaciones fiscales, como las exigidas por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) —que obliga a registrar costos de manera detallada y precisa—.

- **Desventajas:**

- Debido a que los costos estándar se basan en valores promedio y condiciones constantes —pueden no reflejar variaciones en el mercado de insumos, especialmente en el caso de materias primas importadas—.
- Los costos estándar pueden ser inflexibles y no permiten una adaptación rápida a cambios en el proceso de producción —lo cual es una limitante en un mercado dinámico—.
- Aunque SAP cubre aspectos críticos de la operación —la falta de módulos avanzados limita el aprovechamiento completo de los beneficios de los costos estándar, lo que reduce la precisión y eficiencia de la información

10. Capítulo 4: Evaluación Analítica: Beneficios y Limitaciones de los Sistemas de Costos en el Sector Cosmético.

La elección de un sistema de costos apropiado para el control de los recursos es esencial en cualquier industria, específicamente en áreas competitivas como la cosmética. En el anterior sentido, en este capítulo se describen y evalúan los distintos sistemas de costos llevados a cabo por empresas en la industria del cosmético y las ventajas y desventajas de este se presentan. Los sistemas de costeo considerados en este capítulo incluyen el ABC, el Costeo por Órdenes de Producción, y el Costeo Estándar, cada uno con un enfoque concreto del manejo, es decir, el sistema ABC permite identificar y asignar costos basados en actividades que generan valor, lo cual es particularmente relevante para manejar costos directos e indirectos en procesos complejos. El Costeo por Órdenes de Producción se centra en calcular los costos relativos a proyectos o pedidos individuales, siendo de empleo más adecuado para empresas que producen bajo demanda. Finalmente, el Costeo Estándar establece valores predeterminados para los costos, lo que facilita la comparación entre los costos planificados y reales, ideal para empresas con procesos repetitivos y homogéneos.

Para desarrollar el análisis, un cuadro comparativo describe los puntos fuertes y débiles de cada sistema basando de estudios en la literatura revisada.

Agrupar las ventajas y desventajas comunes entre documentos también proporciona una perspectiva unificadora que facilita la identificación de patrones y discriminan las comparaciones entre los métodos. A lo largo de este capítulo, se discuten las condiciones bajo las cuales cada sistema es más viable o menos viable, según las diversas características de las empresas cosméticas, incluido el costo, la fabricación y la realización del mercado. Por lo tanto, los respectivos lectores entenderán las ventajas y limitaciones. No solo eso, sino cómo pueden afectar la competitividad, la eficiencia y, por supuesto, la rentabilidad de una empresa cosmética.

Tabla 1

Cuadro comparativo de ventajas y desventajas generales de los sistemas de costos estudiados en la literatura

Sistema o metodología de costo	Literatura	Ventaja	Desventaja
ABC	Proyecto en Perfumes Caribe Ltda.	Mejora la precisión de asignación de costos; facilita la detección de actividades sin valor agregado; información detallada para decisiones estratégicas	Requiere inversión en tiempo y recursos; demanda monitoreo constante y precisión en los datos
ABC	Análisis en empresa distribuidora de cosméticos	Foco en productos de alta rotación; reducción de inventarios innecesarios; mejora del Fill Rate en productos clave	Riesgo de descuidar productos de baja rotación con potencial estratégico; necesidad de actualización constante
Costeo por Orden de Producción	Prebel S.A.	Precisión en costos por orden de producción; permite ajustar precios de venta según costo real; fortalece relaciones comerciales por precios competitivos	Requiere actualización constante de información; costo de implementación alto en tecnología
Costeo por Orden de Producción	Vanidades CIA Ltda.	Mejora control de recursos; facilita ajustes de precios en	Demanda capacitación del personal y adaptación; falta de

		base a costos actuales	infraestructura adecuada en bodega
Costos estándar por procesos	Plus Cosmética S.A. - Distrito Los Olivos - 2017.	Permite un control eficiente de los gastos al estandarizar costos por proceso, facilitando la planificación financiera y la optimización de recursos	Al basarse en valores promedio, puede no reflejar las variaciones del mercado, dificultando la precisión en condiciones dinámicas

Nota: Elaboración propia

Este cuadro resume las características y rendimiento de cada sistema de costos evaluado en distintas literaturas, permitiendo observar la forma en que cada método satisface las necesidades específicas del sector. Agrupar las ventajas y desventajas comunes entre documentos también proporciona una perspectiva unificadora que facilita la identificación de patrones y discriminan las comparaciones entre los métodos. A lo largo de este capítulo, se discuten las condiciones bajo las cuales cada sistema es más viable o menos viable, según las diversas características de las empresas cosméticas, incluido el costo, la fabricación y la realización del mercado.

Por lo tanto, los respectivos lectores entenderán las ventajas y limitaciones. No solo eso, sino cómo pueden afectar la competitividad, la eficiencia y, por supuesto, la rentabilidad de una empresa cosmética. Una característica crucial para empresas que manejan diferentes líneas de producto, como Perfumes Caribe Ltda. Sin embargo, la necesidad de constante monitoreo y la inversión inicial representa una carga administrativa importante. Los sistemas de costeo estándar y por orden de producción ofrecen ventajas en el control de costos y la competitividad, pero presentan rigidez frente a cambios en la producción o fluctuaciones de mercado.

En el transcurso de este análisis pude identificar muchas ventajas y desventajas similares, por el cual se me hace necesario hacer una síntesis de esas ventajas o desventajas que son más frecuentes y menos frecuentes en el sector cosmético

Ventajas más frecuentes:

- Los sistemas de costeo ABC y por órdenes de producción permiten una asignación precisa de costos, facilitando decisiones informadas y ajustes de precios. Esto es cru

cial en la industria cosmética, donde los costos de producción pueden variar significativamente entre productos.

- Tanto el costeo estándar como el sistema ABC ayudan a identificar actividades o productos que no agregan valor, permitiendo la reducción de costos y la optimización de procesos. Esto es especialmente importante para minimizar el desperdicio de materia prima, como en el caso de Prebel S.A.
- La clasificación ABC facilita un control de inventarios eficiente, enfocándose en productos de alta rotación y reduciendo el exceso de stock en productos de baja demanda. Por ejemplo, la empresa distribuidora de cosméticos logró mejorar su flujo de caja al reducir inventarios innecesarios.

Ventajas menos frecuentes:

- Aunque menos mencionado en la literatura, el sistema de costeo estándar aplicado en Plus Cosmética S.A. permite cumplir con las normativas fiscales gracias a su registro detallado y preciso de costos.
- En casos específicos como Perfumes Caribe Ltda., el sistema ABC proporcionó información detallada para decisiones estratégicas, mejorando la capacidad de la empresa para enfocarse en productos más rentables.

Desventajas más frecuentes:

- Los sistemas ABC y de costeo por órdenes de producción conllevan altos costos de implementación debido a la necesidad de software especializado y capacitación del personal, representando una inversión inicial significativa para pequeñas y medianas empresas.
- La variabilidad en los costos de insumos y procesos productivos exige una actualización constante de los datos en los sistemas ABC y de costeo por órdenes de producción, lo que incrementa la carga administrativa y puede afectar la precisión de los resultados si no se realiza adecuadamente.

Desventajas menos frecuentes:

- El sistema de costos estándar, basado en valores promedio y condiciones constantes, puede no reflejar adecuadamente los cambios en el mercado de insumos, perjudicando a las empresas cuando los precios fluctúan rápidamente.

- La clasificación ABC puede resultar complicada al ajustar constantemente los niveles de inventario para productos de categorías B y C, lo que podría provocar un desajuste en la previsión de demanda para esos productos.

Para empresas cosméticas que gestionan una amplia gama de productos con diversas demandas, el sistema de costeo ABC (Activity-Based Costing) se presenta como la opción más viable. Este sistema, al asignar costos con precisión y centrarse en actividades específicas, resulta particularmente beneficioso para las empresas que buscan optimizar su producción y ajustar precios según los márgenes reales, como se evidenció en Perfumes Caribe Ltda. En contraste, el sistema de costos estándar puede no ser tan adecuado para el sector cosmético debido a su inflexibilidad frente a cambios en el mercado, lo que complica su aplicación en un contexto tan dinámico. Aunque es útil para empresas que deben cumplir con normativas fiscales y que tienen volúmenes de producción estables, la rigidez del costeo estándar podría limitar la competitividad de las empresas cosméticas en mercados con alta volatilidad de precios.

La precisión en la asignación de costos en Perfumes Caribe Ltda. permitió identificar que ciertos productos subsidiaban a otros, lo que distorsionaba los márgenes reales de rentabilidad. Este análisis condujo a una optimización del portafolio, priorizando los perfumes de alta demanda y, en consecuencia, mejorando la rentabilidad de la empresa. O también como fue el caso de Prebel S.A. La capacidad de calcular el costo individual de cada referencia permitió ajustar precios para satisfacer la demanda específica de clientes internacionales, fortaleciendo las relaciones comerciales y aumentando la competitividad de la empresa en mercados extranjeros.

Para este trabajo me vi en la necesidad de sintetizar las ventajas y desventajas analizadas anteriormente y así poder inferir una sola de cada una según su sistema, para así poder hacer comparables los sistemas de costos y hacer un adecuado análisis.

Tabla 2

Cuadro comparativo de ventajas y desventajas sintetizado

<i>Sistema de costos</i>	<i>Ventajas</i>	<i>Desventaja</i>
ABC (Costeo basado en actividades)	Proporciona una asignación precisa de los costos indirectos, permitiendo identificar los costos reales de los productos y mejorar la	La implementación y mantenimiento del sistema requieren tiempo y recursos, como una recopilación detallada de datos y

	toma de decisiones estratégicas.	capacitación constante del personal.
Por Órdenes de Producción	Permite calcular el costo específico de cada unidad de producto, lo que ayuda a establecer precios de venta competitivos y alineados con los costos reales.	A pesar de que los demás sistemas de costeo deben tener actualización de datos constante sobre el consumo de recursos, lo cual demanda una gestión exhaustiva y continuos ajustes. Este sistema en especial lo debe hacer para tener exactitud.
Costeo Estándar	Facilita el control de gastos y proyecciones financieras mediante la estandarización de costos, mejorando la planificación de presupuestos y optimización de recursos.	Su rigidez puede limitar su efectividad en mercados cambiantes, ya que los costos estandarizados pueden no reflejar variaciones significativas en los insumos y procesos.

Nota: Elaboración propia

El cuadro presenta una comparación de ventajas y desventajas para los sistemas de costos ABC, por órdenes de producción y estándar; proporcionando una visión general de cómo cada sistema contribuye de manera única a la gestión de costos y la eficiencia operativa en empresas del sector cosmético. A través de esta comparación, podemos interpretar cómo cada sistema es más adecuado en ciertos contextos y cuál puede requerir mayor esfuerzo en términos de implementación o mantenimiento.

En términos generales, se observa que cada sistema de costos presenta fortalezas y debilidades particulares, lo que los hace adecuados para situaciones específicas dentro del sector cosmético:

ABC (Costeo basado en actividades):

Su capacidad para asignar con precisión los costos indirectos a las actividades y productos específicos proporciona información de valor para decisiones estratégicas. Sin embargo, la complejidad y la carga de trabajo adicional que implica recopilar datos precisos pueden limitar su aplicación especialmente en empresas con recursos humanos o financieros limitados.

Por Órdenes de Producción:

Este sistema destaca en entornos donde la producción varía considerablemente entre pedido

s o clientes, permitiendo un cálculo detallado de costos por unidad de producto. No obstante, su dependencia de datos exactos y actualizaciones constantes puede representar un desafío; especialmente en líneas de producción extensas y con alto volúmenes.

Costeo Estándar:

Al estandarizar costos, facilita el control presupuestal y permite una planeación financiera más sólida, aspecto clave para empresas que buscan estabilidad en sus proyecciones. Sin embargo, la inflexibilidad inherente a este sistema puede restarle precisión en mercados con cambios constantes en insumos y procesos productivos—una situación común en la industria cosmética.

Este capítulo nos ayuda a comprender como los sistemas de costos, como el ABC, el costeo por órdenes de producción y el costeo estándar, presentan un conjunto de ventajas y desventajas que deben ser evaluadas cuidadosamente para seleccionar el sistema que mejor se ajuste a las necesidades de una empresa. Mientras que el sistema ABC ofrece precisión y soporte para decisiones estratégicas, su implementación es compleja y costosa. El costeo por órdenes de producción permite personalizar y rastrear los costos específicamente para cada pedido o lote, en lugar de aplicarlos de manera estándar o generalizada. —pero demanda una actualización de datos constante. Por su parte, el costeo estándar permite una mejor gestión presupuestaria y control de costos en entornos estables, aunque su inflexibilidad puede no responder bien a cambios rápidos. Este análisis permite a las empresas del sector cosmético elegir un sistema de costos que maximice la precisión de los costos y la eficiencia operativa—adaptándose a sus particularidades y capacidades.

11. Capítulo 5: Conclusiones estratégicas y recomendaciones para la eficiencia en los sistemas de costos.

Esta investigación se propuso identificar y analizar los principales desafíos y beneficios de implementar sistemas de costos en la industria cosmética de América Latina. A través de una revisión documental detallada, se examinaron diversas fuentes para comprender mejor cómo cada sistema de costos ya sea el Costeo basado en actividades (ABC), el costeo por órdenes de producción o el costeo estándar, puede contribuir a la gestión eficiente de costos en este sector.

En primer lugar, se identificaron desafíos generales que las empresas de este sector enfrentan al implementar sistemas de costos eficientes. Entre estos desafíos destacan la inversión de recursos financieros y humanos—la necesidad de capacitación especializada, y la integración de tecnología adecuada para recopilar y procesar datos financieros de manera precisa y constante. En la industria cosmética, la implementación de un sistema de costos eficiente se enfrenta también a las fluctuaciones de precios en materias primas y mano de obra—aspectos que influyen en los costos y márgenes de ganancia.

Uno de los desafíos principales en la adopción de un sistema de costos adecuado es la disponibilidad de recursos financieros. La inversión inicial para implementar un sistema de costos preciso puede ser elevada —especialmente en métodos complejos como el sistema de Costeo basado en actividades (ABC)—, que requiere de tecnología avanzada y un equipo capacitado. Este sistema es especialmente adecuado para grandes empresas que buscan un análisis detallado de cada actividad dentro del proceso de producción. Sin embargo, para las pequeñas y medianas empresas, este alto costo puede ser una barrera significativa, lo cual limita su acceso a la misma calidad de información que empresas con mayor capacidad de inversión. Las pequeñas empresas se ven obligadas a buscar alternativas menos costosas, aunque quizás menos precisas, como el costeo estándar o el costeo por órdenes de producción.

Otro aspecto fundamental es la capacitación y disponibilidad de personal especializado. La implementación de un sistema de costos eficaz requiere de personal capacitado que pueda interpretar y aplicar los datos de manera efectiva en la toma de decisiones. La industria cosmética, por su alta competitividad y la necesidad de constante innovación, requiere un manejo preciso de los costos —tanto directos como indirectos—. Sin embargo, no todas las empresas cuentan con el personal o los recursos necesarios para desarrollar esta capacitación. La implementación de un sistema de costos, como el ABC o el costeo por órdenes de producción demanda un entendimiento detallado de los procesos productivos y la capacidad de analizar datos complejos. Sin personal adecuado, las empresas enfrentan el riesgo de distorsionar la información de costos, lo cual afecta directamente sus decisiones estratégicas.

Este trabajo pretende responder a la pregunta general planteada en el primer capítulo de esta investigación *¿Cuáles son los principales desafíos que enfrentan las empresas de la industria cosmética Latinoamericana al implementar y gestionar sistemas de costos eficientes?* Y en el transcurso de esta investigación se dio respuesta este interrogante, pero es necesario concluir y recolectar nuevamente los 4 factores (Complejidad operativa, Información relevante, Tecnología y capacitación, Adaptación a cambios en el mercado):

Complejidad operativa: debido a que la producción de cosméticos implica varios procesos y variabilidad en las materias primas, lograr la precisión en la asignación de costos puede ser un desafío significativo. Como resultado, determinar un sistema de costo que ofrezca altos niveles de precisión, pero no eleve los costos operativos a niveles extremos se convierte en un problema.

Información relevante: la mayoría de los sistemas de costos, como el ABC, requieren información detallada y actualizada. Si la información fluye de manera inconsistente o con errores, la precisión del sistema de costos disminuye, lo que a su vez disminuye su capacidad de influir en situaciones tácticas.

Tecnología y capacitación: tanto la implementación de los sistemas como el personal para manejarlos y mantenerlos actualizados requieren respaldo tecnológico, por ejemplo, software de costos. Este es otro problema en términos de recursos, especialmente el financiamiento de inversiones para empresas más pequeñas en la industria.

Adaptación a cambios de mercado: la volatilidad en los precios de las materias primas y el comportamiento de la demanda son un desafío adicional para el pronóstico y el control. Un sistema de costos rígido y desactualizado no será eficaz en el campo cosmético debido a la naturaleza cambiante del mercado.

Recomendaciones:

Por último, me parece importante inferir en recomendaciones de cada uno de los sistemas de costos, esto para que el lector pueda identificar cual sistema de costo le conviene según el contexto en el que se encuentra la empresa.

- **Sistema de Costos ABC**

El sistema de Costeo basado en actividades (ABC) se muestra eficaz en empresas cosméticas de mayor tamaño, ya que permite una asignación detallada de los costos indirectos a las actividades productivas, lo cual resulta en una mayor precisión en el costeo de productos individuales. Dado que este sistema facilita el análisis de costos en procesos complejos y puede identificar áreas de ineficiencia, es una herramienta poderosa para empresas que buscan optimizar sus recursos a nivel granular.

Sin embargo, la implementación del sistema ABC representa un reto considerable para empresas pequeñas y medianas debido a sus elevados costos de instalación, necesidad de software especializado y demanda de capacitación constante del personal. Además, la recopilación de datos detallados y su actualización frecuente son procesos que pueden ser difíciles de mantener sin una inversión sustancial en tecnología y personal.

Para empresas cosméticas de gran tamaño con capacidad de inversión en tecnología y recursos humanos, el sistema ABC es recomendable debido a su precisión y capacidad de optimización. Sin embargo, para las pequeñas y medianas empresas, el costo y la complejidad de este sistema pueden superponer sus beneficios, haciéndolo menos viable.

- **Sistema de Costos por Órdenes de Producción**

El costeo por órdenes de producción es un sistema eficaz para empresas que operan bajo pedidos específicos y con productos personalizados, lo cual es frecuente en sectores de cosmética que ofrecen líneas de productos diferenciados para clientes específicos. Este

sistema permite calcular el costo exacto de cada orden de producción, facilitando la determinación de precios en función de los costos reales.

A pesar de sus beneficios, el costeo por órdenes de producción requiere un seguimiento detallado que permita asignar y rastrear los costos específicos de cada pedido en función de sus características únicas asociadas a cada pedido. La variabilidad en los procesos y la personalización de los productos demandan una constante revisión y ajustes en el sistema, lo cual implica una carga administrativa significativa.

Este sistema de costos es recomendable para empresas que producen productos a medida o personalizados y que buscan una precisión en la asignación de costos por orden. Sin embargo, para empresas con líneas de producción más estandarizadas y volúmenes elevados, la carga administrativa y los costos de mantenimiento del sistema pueden resultar menos convenientes.

- **Sistema de Costeo Estándar**

El sistema de costeo estándar es una herramienta que simplifica el control de costos, especialmente en empresas con procesos de producción uniformes y previsibles. Este sistema facilita la previsión y el presupuesto, permitiendo a las empresas cosméticas gestionar los costos con una base de valores promedio, lo cual es útil en contextos donde los volúmenes de producción son constantes y las variaciones son mínimas.

No obstante, el costeo estándar puede presentar limitaciones en entornos donde las fluctuaciones en precios y volúmenes de producción son comunes, como es el caso de la industria cosmética, que se enfrenta a una alta competencia y una demanda variable. La rigidez de los valores estándar puede llevar a ineficiencias si no se ajusta de manera regular para reflejar las condiciones actuales del mercado.

El costeo estándar es adecuado para empresas con procesos estables y volúmenes constantes de producción. Aunque este sistema es accesible y menos costoso de implementar, puede no ser ideal para empresas cosméticas que enfrentan cambios frecuentes en precios de insumos y demandas de mercado.

La elección del sistema de costos en las empresas cosméticas debe alinearse estrechamente con la estructura de cada empresa, su tamaño y sus recursos disponibles. Para las empresas pequeñas —que cuentan con limitaciones tanto en inversión como en personal capacitado— el sistema de costeo estándar es una recomendación sólida. Este método es sencillo, permite un control básico de los costos sin requerir herramientas tecnológicas complejas y es adecuado para procesos de producción menos sofisticados. A pesar de no ser tan preciso como otros sistemas, puede ayudar a las empresas a establecer un punto de partida en la gestión de costos.

Para empresas medianas que manejan productos personalizados o líneas de producción específicas el costeo por órdenes de producción ofrece un balance entre precisión y simplicidad. Este sistema es ideal para empresas que necesitan controlar los costos de cada pedido individual, especialmente cuando las variaciones en los pedidos requieren un análisis detallado para optimizar el costo de cada línea. Además, permite ajustar los precios de venta en función del costo específico de cada orden, lo que fortalece la relación con el cliente y ayuda a mantener la competitividad.

En el caso de grandes empresas con operaciones complejas y la capacidad de inversión en tecnología y capacitación de personal —el costeo basado en actividades (ABC) es altamente recomendable—. Este sistema permite asignar costos a las actividades que realmente los generan, proporcionando una visión detallada y precisa de cada componente del proceso productivo. Aunque la implementación de ABC requiere una inversión significativa, las grandes empresas cosméticas pueden beneficiarse de su capacidad para identificar áreas de ineficiencia y optimizar la rentabilidad. Además, este enfoque permite a las grandes empresas adaptarse de manera efectiva a las fluctuaciones del mercado mejorando la competitividad y permitiendo una toma de decisiones más estratégica.

En conclusión, el sistema de costos ideal varía según las características de cada empresa. La correcta elección de un sistema de costos puede ser un factor diferenciador para la rentabilidad y sostenibilidad de las empresas cosméticas en América Latina. Implementar un sistema adaptado a las necesidades específicas no solo optimiza la gestión de costos, sino que también permite enfrentar con éxito los desafíos económicos y del mercado impulsando la competitividad y posicionamiento del sector en un entorno de alta competencia.

12. Bibliografía

- Almachi Basantes, D. L. (2017). *Implementar un sistema de costos para la empresa Vanidades Cía. Ltda.* (Trabajo de titulación, Licenciatura en Contabilidad y Auditoría). Universidad Tecnológica Israel, Quito, Ecuador.
- Arroyave Montoya, E., & Machuca Teherán, L. A. (2019). *Elaboración de un sistema de costeo para el análisis de control de calidad fisicoquímico y su integración en el costo de las unidades producidas por Prebel S.A.* (Trabajo de grado, Maestría en Administración). Universidad de Antioquia, Medellín, Colombia.
- Ballesteros Mahecha, L. B. (2019). *Análisis de la clasificación ABC y su incidencia en los niveles de inventarios para una empresa distribuidora de cosméticos*

(Trabajo final de especialización en Gerencia Logística Integral). Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá, Colombia.

- Bustos, A. M. (2020). *Contabilidad de costos: Fundamentos y aplicaciones en la industria*. Buenos Aires, Argentina: Editorial Universitaria.
- Cera Castro, J. A., Molina Acosta, M. A., & Pérez Torres, M. (2013). *Viabilidad para la implementación de un sistema de costo basado en actividades en la empresa Perfumes Caribe Ltda.* (Trabajo de especialización en Finanzas y Sistemas). Universidad de la Costa, Barranquilla, Colombia.
- Centro de Investigaciones Económicas y Financieras (CIEF). (2019). *Principios de contabilidad de costos aplicados a la industria*. Medellín, Latinoamérica: Editorial Académica.
- Chambergó, I. (2008, 15 de diciembre). El costo estándar: Análisis de las variaciones en la gestión productiva de la empresa. Área Contabilidad y Costos.
- Colín, J. (2008). *Contabilidad de costos* (3ra ed.). McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Confederación Latinoamericana de Cámaras de Comercio (CONFECÁMARAS). (2022). *Informe anual sobre la competitividad de la industria cosmética en Latinoamérica*. Bogotá, Latinoamérica: CONFECÁMARAS.
- Deloitte. (2021). *Estudio de mercado y tendencias en la industria cosmética latinoamericana*. Bogotá, Latinoamérica: Deloitte.
- Eslava, R. A., & Parra, B. G. (2019). *Costos Basados en Actividades (ABC): Análisis de los factores claves identificados en las investigaciones desarrolladas*. Universidad de Antioquia, Colombia.
- Escuela Latinoamericana de Ingeniería Julio Garavito. (2020). *Contabilidad de costos y su impacto en la competitividad empresarial*. Bogotá, Latinoamérica: Escuela Latinoamericana de Ingeniería Julio Garavito.
- *El entorno empresarial y la teoría de las cinco fuerzas competitivas*. (2003). *Scientia et Technica*, 9(23), 61.

- Federación Nacional de Comerciantes (FENALCO). (2022). *Guía práctica para la gestión de costos en pymes del sector cosmético*. Bogotá, Latinoamérica: FENALCO.
- Gómez, P. R. (2018). *Gestión estratégica de costos en mercados globalizados*. Ciudad de México, México: Editorial Financiera.
- Horngren, C. T. (2007). *Contabilidad de costos, un enfoque gerencial*. Pearson Educación.
- Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos (INVIMA). (2023). *Normativas y regulaciones para la industria cosmética en Latinoamérica*. Bogotá, Latinoamérica: INVIMA.
- López, A. (2012). *Los sistemas de costeo: Bases y metodologías*. Universidad de Antioquia, Colombia.
- López, J. A. (2017). *Modelos de contabilidad de costos aplicados a industrias manufactureras*. Santiago, Chile: Editorial Económica.
- Martínez, C. F., & Pérez, D. G. (2019). *Análisis y control de costos en empresas de producción*. Lima, Perú: Editorial Contable.
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (2021). *Políticas de desarrollo y apoyo a la industria cosmética latinoamericana*. Bogotá, Latinoamérica: Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.
- Palomino, J. (2018). *Diseño e implementación de un modelo estándar de costos para las pequeñas y medianas empresas (PyMEs)*. Universidad de Antioquia, Colombia.
- Pereda Marín, S., & Berrocal, F. (1999). El entorno empresarial: La empresa, su organización y funcionamiento. *Revista Complutense de Educación*, 10(1), 15-35.
- PricewaterhouseCoopers (PwC). (2022). *Análisis financiero y económico del sector cosmético en Latinoamérica*. Bogotá, Latinoamérica: PwC.
- Reyes Palomino, Y. E. (2018). *Costos estándar por procesos en el costo de venta de la empresa Plus Cosmética S.A. Distrito Los Olivos – 2017* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.

- Rojas, M. V. (2022). Innovación y sostenibilidad en la producción cosmética. *Revista de Innovación y Desarrollo*, 10(3), 75-89.
<https://revistainnovacionydesarrollo.com/produccion-cosmetica>
- Sánchez, F. J. (2021). Impacto de la digitalización en los costos de la industria cosmética. *Revista de Tecnología y Negocios*, 14(2), 50-65.
<https://revistatecnologianegocios.com/digitalizacion-cosmetica>
- Silva, L. (2022, 25 de enero). Las cinco fuerzas de Porter: Qué son y cómo pueden ayudar a tu empresa. *HubSpot Blog*. <https://blog.hubspot.es/marketing/fuerzas-de-porter>

13. Referencia bibliográficas

- Ballesteros Mahecha, L. B. (2019). Análisis de la clasificación ABC y su incidencia en los niveles de inventarios para una empresa distribuidora de cosméticos. Medellín, Latinoamérica: Ediciones Cosmética Integral.
- Chacón, G. (2007). La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 10(15), 29-45. Universidad de los Andes, Mérida, Venezuela.
- Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE). (2022). Producto Interno Bruto y generación de empleo. Recuperado de <https://www.dane.gov.co/index.php/estadisticas-por-tema/cuentas-nacionales/cuentas-nacionales-trimestrales/pib-informacion-tecnica>
- Euroinnova. (s.f.). ¿Qué es la teoría de la producción? Recuperado de <https://www.euroinnova.co/blog/que-es-la-teoria-de-la-produccion#te-explicamos-que-es-la-teoria-de-la-produccion>
- Girón Dávila, P. F. (2019). Creación de un sistema de control de inventarios para la empresa Grupo Cosmética Global, S.A. Ciudad de Guatemala: Editorial Cosmética Empresarial.
- Grijalva, F. (Febrero de 2020). Competencia perfecta e imperfecta. Universidad Rural de Guatemala.
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo de Latinoamérica. (s.f.). Exportaciones de preparaciones de belleza crecieron. Recuperado de

<https://www.mincit.gov.co/prensa/noticias/comercio/exportaciones-de-preparaciones-belleza-crecieron>

- ProLatinoamerica. (s.f.). El crecimiento del sector de aseo y cosméticos en Latinoamérica continúa. <https://prensa.proLatinoamerica.co/Latinoamerica-hoy/el-crecimiento-del-sector-de-aseo-y-cosmeticos-en-Latinoamerica>
- Pudlicki, E. J. (2021). La aplicación de un sistema de contabilidad de gestión a las empresas de cosméticos. Bogotá, Latinoamérica: Editorial Cosmética Avanzada.
- Statista Research Department. (15 de octubre de 2023a). Latinoamérica: valor de exportación de productos de belleza e higiene 2015-2022. Statista. <https://es.statista.com/temas/9760/la-industria-de-los-cosmeticos-en-Latinoamerica/#editorsPicks>
- Statista Research Department. (15 de octubre de 2023b). Latinoamérica: número de empresas del sector de cosmética y el cuidado personal 2019-2022. Statista. <https://es.statista.com/temas/9760/la-industria-de-los-cosmeticos-en-Latinoamerica/#editorsPicks>
- Statista Research Department. (15 de octubre de 2023c). Latinoamérica: crecimiento de las ventas de productos de belleza e higiene 2020-2023. Statista. <https://es.statista.com/temas/9760/la-industria-de-los-cosmeticos-en-Latinoamerica/#editorsPicks>