

ANÁLISIS BIBLIOMÉTRICO DE LA ARTICULACIÓN DE LOS COSTOS A TRAVÉS DE LA CADENA DE VALOR

BIBLIOMETRIC ANALYSIS OF COST ALLOCATION ACROSS THE VALUE
CHAIN

LEO ALEJANDRO ACOSTA RODRÍGUEZ¹

 <https://orcid.org/0000-0001-5128-2667>

 leoalejandroacosta1@gmail.com

DAIRON ROJAS HERNÁNDEZ²

 <https://orcid.org/0000-0003-1443-6318>

 dairon920328@gmail.com

CÉSAR VEGA ZÁRATE³

 <https://orcid.org/0000-0002-0233-4536>

 cvega@uv.mx

ALBA LUCÍA MORENO ORTIZ⁴

 <https://orcid.org/0000-0002-9319-075X>

 luciaortmor@gmail.com

HÉCTOR SANTANA DUARTE⁵

 <https://orcid.org/0000-0001-8045-9492>

 hsantana@ucaribe.edu.mx

¹Máster en Administración de Empresas Agropecuarias por la Universidad de Pinar del Río (UPR), estudiante de doctorado en ciencias Contables y Financieras de la Universidad de la Habana (UH), profesor auxiliar.

²Vicedecano de Investigación y Posgrados de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Pinar del Río, Máster en Finanzas por la (UH), estudiante de doctorado en ciencias Contables y Financieras de la (UH), profesor auxiliar.

³Doctor en Ciencias Administrativas y Gestión para el Desarrollo. Profesor-Investigador de la Facultad de Contaduría y Administración Xalapa. Candidato a SNI en la línea de investigación de gestión y competitividad en las organizaciones. Coordinador del Doctorado en Ciencias Administrativas y Gestión para el Desarrollo de la Universidad Veracruzana.

⁴Doctora en Ciencias Contables, estudiante de posdoctorado vinculado a la agricultura sostenible. Investiga en tema de colaboración público privado y prospectivo.

⁵Profesor investigador de la Universidad del Caribe, Cancún México. Doctor en Dirección de Organizaciones. Universidad Popular Autónoma de Puebla. (2011-2014). Maestría: Administración de Negocios. Universidad TecMilenio. (2008-2010), Licenciatura: Administración de Empresas. Instituto Tecnológico de Chetumal. (1984-1989)

RESUMEN

La investigación tiene como objetivo: fundamentar el marco teórico-metodológico mediante un análisis bibliométrico. El cual ha centrado su atención en la evolución histórica de los conceptos de la contabilidad de gestión en las organizaciones, contabilidad de gestión estratégica, las particularidades del costo en base acti-

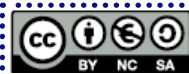
PALABRAS CLAVE

Análisis Bibliométrico,
Articulación, Cadena
De Valor, Costo Basado
En Actividades, Costo
Objetivo

Para citar este artículo | To cite this article

Acosta Rodríguez, L. A., Rojas Hernández, D., Vega Zárate, C., Moreno Ortiz, A. L. & Santana Duarte, H. (2026). Análisis bibliométrico de la articulación de los costos a través de la cadena de valor. *Revista FACCEA*, Vol. 16(1), 98-122pp. <https://doi.org/10.47847/faccea.v16n1a4>

Recibido/Received: 10/09/2025 | Aprobado/Approved: 15/12/2025 | Publicado/Published: 30/01/2026



Este artículo puede compartirse bajo la Licencia Creative Commons Atribución-
NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0).

vidades - costo objetivo y su articulación, por medio de la formación de precios a través de la cadena de valor en las cooperativas agropecuarias tabacaleras. Se utilizaron técnicas estadísticas para el análisis de las principales fuentes, conteo de palabras claves, revistas y libros con mayor repetición de publicación, entre otras. Como resultados se muestran la utilización de los métodos para medir y monitorear los instrumentos aplicados en el área de los costos.

ABSTRACT

The research aims to support the theoretical and methodological framework through a bibliometric analysis. It focused on the historical evolution of management accounting concepts in organizations, strategic management accounting, the specifics of activity-based costing and target costing, and their articulation through pricing across the value chain in tobacco-producing agricultural cooperatives. Statistical techniques were used to analyze the main sources, including keyword counting, journals, and books with the highest number of publications, among others. The results show the use of methods to measure and monitor the instruments applied in the area of costs.

KEYWORDS

Bibliometric Analysis,
Articulation, Value
Chain, Activity-Based
Costing, Target Cost

INTRODUCCIÓN

Las cooperativas agropecuarias a nivel mundial son de vital importancia en el desarrollo económico y social de las comunidades rurales. Contribuyen a mejorar la seguridad alimentaria, estimulan el desarrollo rural y facilitan la inclusión social y económica de sus miembros.

El sector cooperativo agropecuario en Cuba, se remonta a los años 60 del siglo pasado, estrechamente vinculado a las reformas agrarias realizadas, sustentado en el trabajo colectivo de los socios y el ejercicio del cooperativismo, como forma colectiva de producción que contribuye al desarrollo de la economía y su soberanía alimentaria (Acosta et al., 2023a). Desde sus inicios, ha sido un reto para las cooperativas agropecuarias en el país, implementar mecanismos para las decisiones, la evaluación y articulación de los costos, para llevar a cabo toda la materialización de medios financieros en sus procesos productivos, sus líneas de negocios y su participación en el mercado (Acosta et al., 2023b).

En la actualidad, las cooperativas agropecuarias, específicamente en la provincia de Pinar del Río, presenta limitaciones relacionadas con la utilización del costeo en base actividades y el costo objetivo como una herramienta de costos en la producción de tabaco.

La cadena de valor, se conforma en el ámbito empresarial como aquella herramienta para llevar a cabo las acciones al interior de la empresa, arrancando con el suministro de materias primas para poseer una producción eficiente e inacabable, compensando así la demanda del consumidor, produciendo los mejores canales de comercialización, bajo una buena representación estratégica (Rojas et al., 2021). A través de la utilización de la cadena de valor, se torna más eficiente los costos basados en actividades (ABC), pues es un enfoque transformador y crecidamente eficaz para el estudio e inspección de costos de producción dentro de las empresas. Su jerarquía reside en que permite a las empresas determinar los costos indirectos de modo más preciso y efectivo, lo que se vuelve en una mayor exactitud en la sujeción de precios y una disminución de los costos generales de la empresa

(Rojas et al., 2024b). Suministra una mayor transparencia en los costos de producción, lo que accede a los gerentes a tomar decisiones más encaminadas y estratégicas. De esta forma, la ejecución de los ABC en una empresa consigue crear una serie de beneficios significativos, que incluyen una asignación más precisa de costos (Rojas et al., 2024a).

Aplicar un enfoque de costo objetivo (CO) se obtiene a través de una metodología tradicional en el cual se ejecutan otras acciones de monitoreo de mercado, se emplean otras técnicas de optimización, conjuntamente con ingenierías de proceso con perspectiva a un precio de mercado, reconciliando estas determinaciones en efectivos presupuestos de producción y ventas o emplear determinaciones regresivas de la cadena de valor, obteniendo un costo deseado u objetivo, ajustando la factibilidad real de lograrlo de acuerdo a realidades o en base a cambios posibles de realizar.

La presente investigación se planteó como objetivo general: fundamentar el marco teórico-metodológico mediante un análisis bibliométrico sobre la articulación de los costos basado en actividades- costo objetivo, para la formación de precios a través de la cadena de valor

Se fundamenta el marco teórico - conceptual relacionado con la contabilidad de gestión en las organizaciones, contabilidad de gestión estratégica, las particularidades del costo en base actividades - costo objetivo y su articulación, por medio de la formación de precios a través de la cadena de valor en las cooperativas agropecuarias tabacaleras, mediante un análisis bibliométrico de la literatura científica especializada.

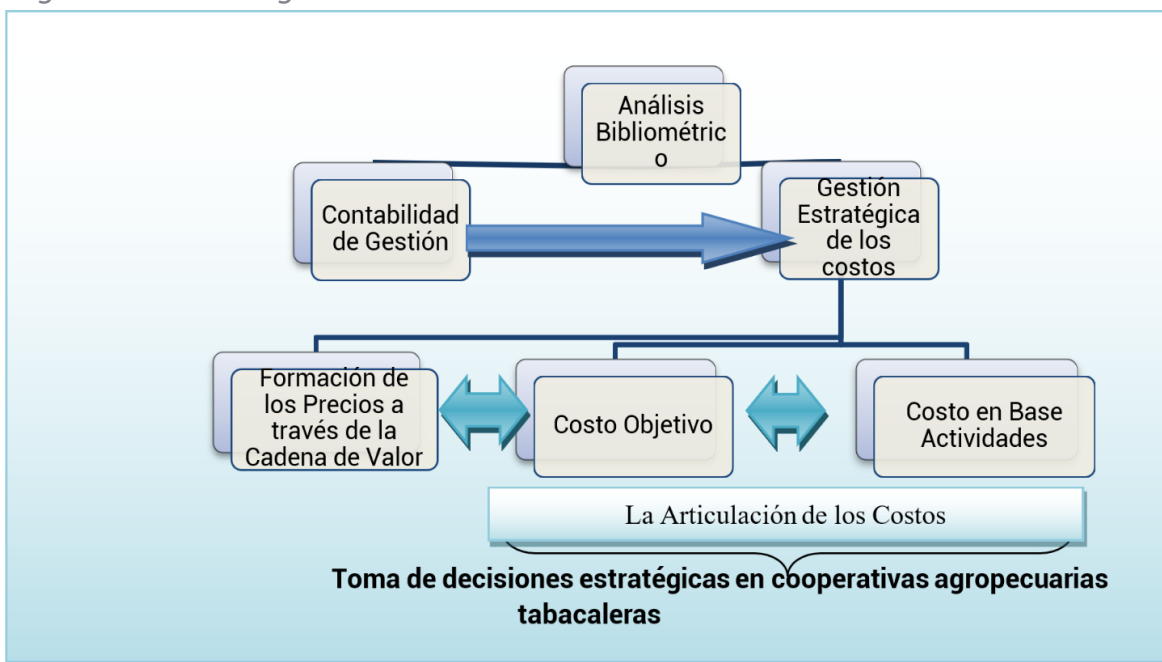
METODOLOGÍA

Para el desarrollo de la investigación siguiendo a Hernández et al., (2003) y Rojas et al., (2022a) se utilizan una serie de métodos teóricos como: histórico (tendencial) y lógico, análisis y síntesis y sistémico estructural con el objetivo de realizar un estudio teórico metodológico de la teoría vinculada con la articulación del costo

basado en actividades- costo objetivo relacionada con la formación de precios en la cadena de valor en cooperativas agropecuarias tabacaleras.

Para la recopilación de la información se emplearon métodos empíricos: como es el análisis de documentos, para clasificar la bibliografía en libros, revistas, informes, tesis y sitios web, mediante bases de datos como: Google Académico, Redalyc, Scielo, Scopus Elsevier, Dialnet, Web of Science (WoS) y el empleo de la herramienta Voyant Tools, para hacer un análisis de carácter cuantitativo- descriptivo y cualitativo de las fuentes de información recopiladas, el período de análisis de datos es de 1986 a 2025. Donde se destacan los principales enfoques teóricos relacionados con la articulación de los costos, como se muestra en la figura 1.

Figura 1
Lógica de la investigación



Fuente: elaboración propia.

MARCO TEÓRICO DE LA LITERATURA

La contabilidad de gestión y gestión estratégica de los costos en las organizaciones

La contabilidad de gestión es un recurso esencial para proporcionar a los directivos información para sus procesos de toma de decisiones (Hooz'ee y Mitchell, 2018). Estos sistemas han desplazado su enfoque desde la presentación de informes financieros tradicionales hacia la adopción de un espectro más amplio de información (Chenhall, 2003), lo que supone incluir variables internas y externas para aumentar el rendimiento de las empresas (Appelbaum et al., 2017).

La contabilidad de gestión es frecuentemente concebida como contabilidad de costos, debido a que su inicio se desencadenó de la necesidad de identificar información cuantitativa de las variables de orden productivo y en el ciclo de explotación (Olaya et al., 2024).

Los directivos de las empresas se han dado cuenta de que las características multidimensionales de la información proporcionada por la contabilidad de gestión pueden contribuir significativamente a la competitividad de sus organizaciones empresariales (Maelah et al., 2021).

Por todo lo descrito anteriormente, Olaya et al., (2024) define la contabilidad de gestión como una rama de la contabilidad que contempla aspectos financieros y no financieros (...) para planificar, controlar y evaluar la actividad empresarial y la toma de decisiones informadas. La contabilidad de gestión a través de la planificación y el control facilitan a la dirección información útil para la toma de decisiones, respondiendo de esta manera a los objetivos organizacionales planteados (Guerra et al., 2024).

Buckner (2021) y Ditkaew et al., (2021) mencionan que la gestión estratégica de costos constituye una herramienta administrativa moderna cuyo origen se remonta a 1989 en un trabajo de John Shank, cuyo énfasis radica en la reducción de costos empresariales; además, resaltan su importancia en la obtención de mayores

beneficios dentro de un entorno altamente competitivo.

Para Ventocilla et al., (2024) el concepto abarca la cadena de valor, la posición estratégica de la empresa y los generadores de costos; estos tres componentes son importantes cuando se aborda la gestión de costos desde una perspectiva estratégica.

Según Pérez et al., (2017), la gestión de costos pertenece a las denominadas nuevas técnicas de gestión, que consisten en procedimientos desarrollados para mejorar continuamente el uso y la ejecución de los recursos.

La razón primordial para realizar un análisis de costos es la toma de decisiones, pero a medida que evoluciona el proceso de desarrollo e implementación de la estrategia, el análisis de costos debe considerar de manera más holística el posicionamiento estratégico; además, nunca perder de vista las acciones de los competidores en el tiempo (Golpe, 2018 y Abdullah et al., 2022).

Teniendo en cuenta dichos criterios de los autores anteriores se considera que la contabilidad de gestión ayuda a tener conocimiento de los aspectos contables y financieros internos de una empresa, ayudando a conocer la gestión integral de la organización empresarial. Lo que, facilita la toma de decisiones en aras de obtener los datos en tiempo real, siendo una ventaja competitiva para la empresa. La ampliación de la contabilidad de gestión hacia la contabilidad de gestión estratégica permite incluir factores externos como el panorama competitivo y las tendencias del sector para ir más allá de los parámetros financieros internos, incorporando una perspectiva orientada al mercado, fomentando decisiones prácticas que cultivan una trayectoria de competitividad sostenida, para alinear los objetivos financieros con el plan estratégico de la empresa, con objetivos claros y enfoques de gestión de costos que guían a la organización hacia hitos estratégicos.

Los sistemas de costos. Particularidades del costo en base actividades y el costo objetivo

El sistema de costos comprende un conjunto de procedimientos técnicos, admi-

nistrativos y contables que se emplea en un ente, para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases (Barreto et al., 2023).

Los sistemas de costos también juegan un papel importante en la planificación estratégica, ya que permite a las empresas tomar decisiones informadas sobre expansión, inversión en nueva tecnología o desarrollo de nuevos productos y se clasifican en: sistema de costo por órdenes de producción y sistema de costos por procesos.

Salazar (2020) caracteriza al costeo ABC como una herramienta que posibilita la asignación precisa de costos, basándose en la identificación y asignación de los costos de acuerdo con la cantidad de recursos consumidos en cada actividad. El método de costeo basado en actividades requiere que los costos indirectos y gastos de procesos de apoyo, de servicio y administrativos, sean atribuidos a los costos de cada proyecto (Pazmiño y Gonzabay, 2022).

Como paso inicial para la aplicación del costeo ABC, se debe identificar los costos indirectos y localizarlos por centros de costos (Villacís & Solís, 2024). La herramienta (ABC) es intensamente sustancial para realizar el análisis y valoración de las actividades que se hacen en la producción (...) despliega y sistematiza las actividades para su coordinación en las relaciones en la cadena de valor (Rojas et al., 2022b y Rojas et al., 2024).

Según Podmoguilnye (2004) el costeo objetivo no es una simple técnica para establecer costos o metas, sino que implica un mecanismo integrado para unir coherentemente las distintas áreas funcionales de la empresa.

El cálculo de costos objetivo implica descomponer el coste objetivo, que es el presupuesto de costes máximo asignado a un producto, hasta el nivel de componentes e incorporar características especiales del producto que representan valor para el cliente (Cooper, 1992).

Este enfoque alinea los valores del cliente con los presupuestos de costes corres-

pondientes para la realización, asegurando así que los productos satisfagan las demandas y necesidades de los clientes en los diferentes segmentos del mercado (Bakkar et al., 2025).

Resumiendo, si bien en la literatura revisada respecto a los sistemas de costo, costo basado en actividades y costeo objetivo los autores analizados coinciden en que son esenciales para tomar decisiones empresariales, como fijar precios, evaluar la rentabilidad de los productos, número de unidades y controlar los gastos. Convirtiéndose en un método de gran importancia, señalando el camino más corto y exacto para eliminar todo aquello que no tiene valor y que establece una pesada carga para que la empresa pueda competir exitosamente en mercados de productos o servicios. Ninguno de estos autores trató a estas formas de costos para obtener el margen de beneficio requerido de un producto a un precio de venta determinado, desde el nivel de producto hasta el nivel de componente.

La formación de los precios. Sus manifestaciones en la cadena de valor

El precio, una de las cuatro principales variables del *marketing mix*, y más profundamente la asignación estratégica de precios, para objeto de este escrito y como se ha estado llamando en los últimos años, *Pricing con Pricing* (Eslava, 2009).

Kotler (2010) considera al precio desde dos sentidos, como la cantidad de dinero que se cobra por un producto o servicio y como la suma de todos los valores que intercambian los consumidores por los beneficios de tener el producto o el servicio, o de utilizarlos.

El impacto económico que tiene esta variable, y sobre todo que el precio se diferencia del resto de variables de marketing por la fuerza y rapidez de su efecto sobre las ventas, la brevedad del tiempo que requiere su modificación, la elasticidad de las reacciones de los competidores y las implicaciones de *cash flow* (Díaz et al, 2023). El análisis de la cadena de valor para la formación de precios, como propone Porter (2020), es una herramienta valiosa para identificar oportunidades de optimización de costos y mejora de la eficiencia en todas las etapas del proceso de producción y distribución. Según Quintero y Sánchez (2013) el concepto muestra el conjunto de

actividades y funciones entrelazadas que se realizan internamente.

Según (Rojas et al., 2021) en el contexto actual de la economía mundial, la cadena de valor, es pertinente como herramienta para diseñar e implementar las estrategias empresariales (...) mediante el fortalecimiento e impulso de aquellas actividades o competencias distintivas.

A modo de resumen teniendo la correspondencia entre los precios y el valor creado dentro de sus operaciones es fundamental para el cumplimiento normativo y el ahorro de costos dentro de la cadena. El análisis de la cadena de valor y los precios es la clave para esta relación, muestra dónde se crea y distribuye el valor a lo largo de la cadena y las empresas pueden distribuir las ganancias de manera justa y respaldar el cumplimiento de las regulaciones tributarias y mejorar la credibilidad de los informes financieros.

La articulación del costeo en base actividades y el costo objetivo para cooperativas agropecuarias tabacaleras

Actualmente existen condiciones propicias para la articulación y su aplicación resulta efectiva en los procesos complejos (Buzai, 2017).

Uno de los factores de éxito más importante para las empresas lo compone la disminución de los costos de producción, relacionados fundamentalmente con los materiales, insumos, transporte, servicios entre otros (Socarrás, 2022). La necesidad de articular técnicas de gestión que propicien la planificación, el registro, cálculo, control y análisis de los costos de forma oportuna, aporta cualidades de sistema a los elementos que intervienen en la articulación, enfocados en la obtención de un objetivo común (Socarrás, 2022).

La articulación del sistema costo basado en actividades- costo objetivo (CBA-CO) constituye un tema de interés por su aplicabilidad y la posibilidad de integrar la información contable en materia de costos, facilitando el control y análisis de la información con vistas a la toma de decisiones. (Socarrás, 2022).

La necesidad de articular técnicas de gestión que propicien la planificación, el registro, cálculo, control y análisis de los costos de forma oportuna, aporta cualidades de sistema a los elementos que intervienen en la articulación, enfocados en la obtención de un objetivo común (Socarrás, 2022).

La articulación del sistema costo basado en actividades- costo objetivo (CBA-CO) constituye un tema de interés por su aplicabilidad y la posibilidad de integrar la información contable en materia de costos, facilitando el control y análisis de la información con vistas a la toma de decisiones.

Igualmente, Calvo (2018) aborda la articulación de las categorías eficacia, calidad y eficiencia para evaluar la efectividad del primer nivel de atención médica del sector público, considerando la relación existente entre los elementos que la caracterizan, como son: partidas presupuestarias asignadas, cumplimiento de los programas y sus coberturas, los resultados y recursos

Al realizar el análisis del enfoque de la articulación, se asume que las relaciones se inician a partir de la planificación, que permite a través del cálculo del CO con anticipación al inicio de la producción (...) para cada una de las actividades que integran la cadena de valor, (Socarrás, 2020).

La cadena de valor conlleva a la identificación de los precios en las actividades que agregan valor al producto y la selección de los inductores, para la distribución de los gastos indirectos de fabricación en correspondencia con los procesos y actividades específicas. Todo ello facilita el registro y cálculo de los costos, a través de aplicación de la técnica de costeo ABC. Éste constituye un componente determinante, para relacionar las actividades y la planificación del CO para cada una de ellas.

Se define la articulación del costeo ABC – CO en cooperativas agropecuarias tabacaleras como aquellas relaciones complejas que conllevan a la formación de precios que están presentes en las actividades en la cadena de valor del tabaco. Para responder a las exigencias informativas en la gestión contable y financiera, llevan-

do la articulación y promoviendo un eficiente desempeño, a través de la integración de las relaciones de los costos que se manifiestan en el desarrollo de los procesos, para contribuir de manera oportuna a las demandas del mercado interno y externo. Con la consulta teórica se puede proponer un nuevo instrumento de evaluación que pueda medir los elementos que pretende el presente estudio, haciendo énfasis en los conteos de palabras claves y búsqueda de los porcentajes de documentos relacionados con los temas que se quieran abordar.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Para la búsqueda de los enfoques teóricos de la contabilidad de gestión estratégica y contabilidad de gestión a nivel internacional, se aplicó un análisis bibliométrico de la literatura especializada, a partir de las bases de datos contenidas en Google Académico, Dialnet, Redalyc, Scielo, Scopus Elsevier y Web of Science (WoS), que consistió en un primer filtro para incluir solo los documentos que fueran artículos, libros, tesis e informes. A continuación, se empleó un filtro de idioma, considerando solo los documentos que se encuentren escritos en los idiomas español, portugués e inglés.

Con dichas publicaciones, se procede a realizar una lectura de los títulos, resúmenes y palabras claves de todos los documentos, de los cuales 215 fueron descartados, por la antigüedad y no cubrir los mínimos de información en los resúmenes. De los 40 restantes se concibió un análisis bibliométrico, para poder analizar los tipos de fuentes, los autores más citados y el análisis sobre la frecuencia de palabras en los títulos y resúmenes de los documentos.

En estas bases de datos, en los últimos 20 años corresponden el 3% a los libros, los últimos 10 años el 10% corresponde a los libros, un 13% a los artículos, siendo menor en los informes. En los últimos 5 años el 50% pertenece a los artículos, 5% a los libros, informes y tesis respectivamente según tabla 1.

Tabla 1.
Publicaciones por tipo de fuentes

Fuentes	Resultados
Últimos 20 años	
Libros	3%
Últimos 10 años	
Libros	10%
Artículos	13%
Informes	5%
Últimos 5 años	
Artículos	50%
Libros	5%
Informes	5%
Tesis	5%

Fuente: *Elaboración propia a partir de Rojas et al., (2023)*

En la tabla 2 se muestran las publicaciones se encuentran esparcidas en una diversidad de revistas y libros, las que se repiten al menos más de una vez, que en este caso son solo siete revistas y dos libros.

Tabla 2.

Journal y *book* con más publicaciones en contabilidad de gestión y contabilidad de gestión estratégica.

Journal	No de repetición	Book	No de repetición
Sosyal ve Ekonomik Arastirmalar Dergisi	3	Contabilidad de gestión (contabilidad interna): Cálculo, análisis y control de costes para la toma de decisiones.	3
Práticas em Contabilidade e Gestão	3	Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales	4
Economic Journal Odessa Polytechnic University	2		
Anais do Congresso Brasileiro de Custos	4		
Brazilian Journal of Business	3		
Cogent Business & Management	3		
Revista Científica De La UCSA	2		

Fuente: Elaboración propia a partir de Rojas et al., (2023)

Para concluir el estudio se utiliza la herramienta *Voyant Tools*, para realizar el análisis sobre la frecuencia de palabras en los títulos y resúmenes de los 40 documentos. Entre las palabras más mencionadas se encuentran, contabilidad 885 veces, gestión 822 veces, decisiones 474 veces, estratégica 138 veces, *management* 238 veces, *accounting* 254.

Para la búsqueda teórica de los impactos relacionados con el enfoque de cadena de valores industriales, se utilizó la misma herramienta del análisis bibliométrico explicado en el epígrafe anterior. En este caso la base de datos seleccionada fue de

625 publicaciones.

Del total de las fuentes bibliográficas seleccionadas, fueron descartadas 596, por la antigüedad y no cubrir los mínimos de información en los resúmenes.

De los 29 restantes se le procede a realizar un análisis bibliométrico, para ello se realiza una lectura de los títulos, resúmenes y palabras clave de todos los documentos para una correcta selección de la información. Se presentan las publicaciones por tipos de fuentes, reflejando que en los últimos 30 años el 3% corresponde a los libros, en los últimos 20 años el 7% pertenece a los artículos, a los últimos 10 años corresponde el 21% a los libros, el 7% a los artículos el 3% a los informes. En cuanto a los últimos 5 años el 38% a los artículos, 3% a los libros, 17% a los informes y el 17% a tesis doctorales según la tabla 3.

Tabla 3.

Publicaciones por tipo de fuentes

Fuentes	Resultados
Últimos 30 años	
Libros	3%
Últimos 20 años	
Artículos	7%
Últimos 10 años	
Libros	21%
Artículos	7%
Informes	3%
Últimos 5 años	
Artículos	38%
Libros	3%
Informes	17%
Tesis	7%

Fuente: Elaboración propia a partir de Rojas et al., (2023)

Se presentan aquellas revistas o *journal*, libro o *book* que se repiten más de una

vez, que en este caso son solo: seis revistas y cinco libros mostrados en la tabla 4.

Tabla 4.

Journal y book con más publicaciones en los sistemas de costos, costo basado en actividades y costeo objetivo.

Journal	No de repetición	Book	No de repetición
Religación	2	How a Japanese automaker reduces costs. Management Accounting	2
Revista de Ciencias Sociales	3	Target costing: profit planning in disguise. Account. Finance	5
Cuadernos de Contabilidad	4	Implementing Activity-Based Cost Management	3
Universidad y Sociedad	2	Target Costing and Value Engineering	2
TransportPolicy	2	Target costing: uncharted research territory	2
Religación	3		

Fuente: *Elaboración propia a partir de Rojas et al., (2023)*

La herramienta *Voyant Tools*, para el análisis realizado sobre la frecuencia de palabras en los títulos y resúmenes de los 29 documentos, dio como resultado que entre las palabras más mencionadas se encuentran: costos 1 128, producción 321 veces, costo 472 veces, costeo objetivo 265 veces, gestión 256 veces, costo basado en actividades 728 veces.

El análisis bibliométrico referido a la formación de los precios y sus manifestaciones en la cadena de valor, dio como resultado 251 publicaciones, entre artículos, libros, sitios web e informes

A partir de la información anterior 234 fuentes bibliográficas fueron descartadas, por la antigüedad y no cubrir los mínimos de información en los resúmenes. De las 17 restantes se procede a realizar el análisis bibliométrico, realizando una

lectura de los títulos, resúmenes y palabras clave de todos los documentos para una correcta selección de la información, clasificándose en el tabla 5, donde en los últimos 30 años el 23% pertenece a los libros, últimos 10 años las fuentes consultadas pertenecen el 54% a los libros y el 15% a los artículos, en los últimos 5 años el 3% a los artículos y 8% libros.

Tabla 5.
Publicaciones por tipo de fuentes

Fuentes	Resultados
Últimos 30 años	
Libros	23%
Últimos 10 años	
Libros	54%
Artículos	15%
Últimos 5 años	
Libros	8%

Fuente: Elaboración propia a partir de Rojas et al., (2023)

Las publicaciones se encuentran dispersas en una diversidad de revistas y libros, se presentan las que se repiten más de una vez, que en este caso son solo dos revistas y tres libros (tabla 6).

Tabla 6.

Journal y book con más publicaciones en formación de los precios en el sector del tabaco. Sus manifestaciones en la cadena de valor

Journal	No de repetición	Book	No de repetición
Visión de Futuro	2	Ventaja Competitiva	8
Telos	4	Competitiveadvantage: Creating and sustaining superior performance	6
		Contabilidad de Costos: Enfoque Gerencial y de Gestión	4

Fuente: *Elaboración propia a partir de Rojas et al., (2023)*

La herramienta *Voyant Tools*, dio como resultado que entre las palabras más mencionadas se encuentran: precio: 774 veces, cadena de valor: 481 veces, costo: 527 veces, análisis: 461 veces y tabaco: 463 veces.

El análisis bibliométrico referido al cruce de los conceptos de articulación del costo en base actividades y el costo objetivo, dio como resultado 70 publicaciones, entre artículos, tesis e informes.

A partir de la información anterior 55 fuentes bibliográficas fueron descartadas, por la antigüedad y no cubrir los mínimos de información en los resúmenes.

De los 15 restantes se procedió a realizar el análisis bibliométrico, realizando una lectura de los títulos, resúmenes y palabras clave de todos los documentos para una correcta selección de la información, clasificándose en el tabla 7, donde en los últimos 10 años las fuentes consultadas pertenecen el 13% a los artículos y el 20% a los informes, en los últimos 5 años el 20% a los artículos, 12% tesis y 27% a los informes.

Tabla 7.
Publicaciones por tipo de fuentes

Fuentes	Resultados
Últimos 10 años	
Informes	20%
Artículos	13%
Últimos 5 años	
Artículos	20%
Informes	27%
Tesis	13%

Fuente: Elaboración propia a partir de Rojas et al., (2023)

Las publicaciones se encuentran dispersas en una diversidad de revistas, se presentan las que se repiten más de una vez, que en este caso son solo dos revistas (tabla 8).

Tabla 8.
Journal y book con más publicaciones en articulación del costeo en base actividades y el costo objetivo para cooperativas agropecuarias tabacaleras.

Journal	No de repetición
Revista de Contabilidad – Spanish Accounting Review	3
Retos de la Dirección	3

Fuente: Elaboración propia a partir de Rojas et al., (2023)

La herramienta *Voyant Tools*, dio como resultado que entre las palabras más mencionadas se encuentran: costo: 525 veces, gestión: 497 veces, empresa: 475 veces, mercado: 431 veces, rentabilidad: 418 veces, producción: 394 veces, análisis: 327 veces, competitividad: 252 veces y articulación: 236 veces

CONCLUSIONES

La diversidad de enfoques relacionados con la gestión de los costos, aportan a la investigación los principales elementos teóricos y conceptuales que permitieron su estudio. Pues la complejidad relacionada con la actividad tabacalera, así como formación de precios competitivos en la cadena de valor repercuten en el rendimiento productivo y deben considerarse en la articulación del costeo ABC – CO dentro del proceso de gestión de los costos. En la búsqueda de información en el estado del arte, no se encontraron aplicaciones relacionadas con la articulación de las técnicas de gestión de los costos, pues las principales investigaciones están enfocadas a la articulación empresarial para el proceso de toma de decisiones. La articulación del costeo ABC – CO, considera los precios y favorece la planificación, registro, cálculo, control y análisis, asumiendo los elementos que distinguen un sistema de costos, siendo importante para esta investigación y otras que se desarrollen en el futuro para así demostrar la novedad de formar precios más competitivos en el mercado a través de la cadena de valor, articulando los ABC- CO.

A través del uso de la cadena de valor se pueden articular de manera coherente los costos ABC- CO por cada una de sus actividades y procesos, permitiendo entonces una formación de precios más eficiente y efectiva, para poder competir con precios más competitivos en el mercado y estar en condiciones de fomentar esta nueva herramienta de gestión para la toma de decisiones. Una de las limitaciones para el desarrollo de la investigación es la no existencia de formación de precios en el tabaco a través de la cadena de valor y la inexistencia de la articulación de los ABC- CO en el sector cooperativo agropecuario vinculado a la producción del tabaco.

REFERENCIAS

Abdullah, H. N., Krishnan, S., Zakaria, A. M., & Morris, G. (2022). Strategic management accounting practices in business: A systematic review of the literature and future research directions. *Cogent Business & Management*, 9(1), 1-21. <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2093488>

- Acosta, L. A., González, Y., & Rojas, D. (2023a). Integración de las cooperativas agropecuarias al proceso de gestión del plan de la economía en Cuba. *Gestión Y Gerencia*, 17(2), 1-21. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10407329>
- Acosta, L. A., González, Y., y Gort, B. (2023b). Diagnóstico del proceso de planificación económica en cooperativas agropecuarias en Pinar del Río, Cuba. *Actualidad Contable Faces*, 26(47), 13-33. <https://doi.org/10.53766/ACCON/2023.01.47.01>
- Appelbaum, D., Kogan, A., Vasarhelyi, M., & Yan, Z. (2017). Impact of business analytics and enterprise systems on managerial accounting. *Int. J. Account. Inf. Syst.* 25, 29–44. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2017.03.003>
- Bakkar, Y., Bark, E., Prause, G., & Ul-Durar, S. (2025). Green Deal and financing sustainable transport in Europe: A target costing analysis. *Transport Policy*, 163, 185-198. <https://doi.org/10.1016/j.tranpol.2025.01.014>
- Barreto, W. W., Andrade, N. G., Cedeño, L. L., & Uriña, M. B. (2023). Determinación de Costos y su Efecto en la Rentabilidad del Centro de Diagnóstico por Imagen Mundo de Imágenes S.A. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 9700-9722. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7657
- Buckner, G. H. (2021). Case study: Strategic cost management and electric cooperatives (Publicación No. 28716065) [Tesis doctoral, North central University, Estados Unidos de América]. ProQuest One Academic.
- Buzai, D. G. (2017). La geografía como ciencia aplicada. Articulación de enfoques en perspectiva sistémica. *Revista Vientos del Norte*, 1(5), 7-17. <http://www.editorial.unca.edu.ar/Publicacione%20on%20line/CD%20VIENTOS%202017/PDF/Vol%201/Autor%201%20Buzai.pdf>
- Calvo, R. J. (2018). Evaluación de la efectividad en el primer nivel de atención médica en Costa Rica (Tesis de Doctorado). Facultad de Ciencias Económicas, Uni-

versidad de Camagüey, Camagüey, Cuba.

Chenhall, R. (2003). Management control systems design within its organizational context: findings from contingency-based research and directions for the future. *Account. Organ. Soc.* 28, 127–168. [https://doi.org/10.1016/S0361-3682\(01\)00027-7](https://doi.org/10.1016/S0361-3682(01)00027-7)

Cooper, R. (1992). *Implementing Activity-Based Cost Management*. The Institute of Management Accountants. Productivity Press, Portland, OR, USA.

Díaz, A. (2023). *Influencia del comportamiento del consumidor en las estrategias de precios utilizadas en el comercio electrónico* (Doctoral dissertation, Universidad Nacional de La Plata). <https://doi.org/10.35537/10915/157288>

Ditkaew, K., Jermittiparsert, K., Sinjai, M., & Kaliappen, N. (2021). Strategic cost management on success of logistics management for sustainable performance of export businesses. *International Journal of Entrepreneurship*, 25(4), 1-13. <https://www.abacademies.org/articles/strategic-cost-management-on-success-of-logistics-management-for-sustainable-performance-of-export-businesses-11921.html>

Eslava, J. (2009). *Pricing: Nuevas estrategias de precios*. Ed. ESIC. Madrid

Golpe, A. M. (2018). La gestión estratégica de costos y su integración con otras herramientas administrativas. *Anais do Congresso Brasileiro de Custos*. <https://anaiscbc.abcustos.org.br/anais/article/view/4460>

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

Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2003). Metodología de la investigación. Cuarta edición. México: Mc Graw Hill.

Hooz'ee, S., & Mitchell, F. (2018). Who influences the design of management accounting systems? An exploratory study. Aust. Account. Rev. 28, 374–390. <https://doi.org/10.1111/auar.12193>

Kotler, P. (2010). Dirección de Marketing. Madrid. Ed. Prentice Hall.

Maelah, R., Al Lami, F.F., & Ghassan, G. (2021). Usefulness of management accounting information in decision making among SMEs: The moderating role of cloud computing. Asia-Pacific Manag. Account. J. 16, 59–92. <https://doi.org/10.24191/apmaj.v16i1-04>

Olaya, R.L., Chávez, R.B., Muñoz, M. del R., & Andrade, M.A. (2024). Contabilidad de gestión y su uso en las pymes del sector camaronero de la Provincia de El Oro, Ecuador. Multiverso Journal, 4(7), 56-66. <https://doi.org/10.46502/issn.2792-3681/2024.7.6>

Oña, B. E. (2024). Desafíos de la contabilidad de costos: un acercamiento de revisión sistemática al sector agrícola. Religación, 9(39), e2401159. <https://doi.org/10.46652/rgn.v9i39.1159>

Pazmiño, M., y Gonzabay, M. (2022). Modelo de Costos para la construcción de viviendas unifamiliares, ciudad de Guaranda año 2022. Digital Publisher CEIT, 7(4), 67- 79. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.4-1.1171>

Pérez, R., Aspiolea, M. E., Pérez, L., y Arnaiz, Y. (2017). Modelo de gestión estratégica de costo para instalaciones hoteleras. Universidad & Ciencia, 6, 462-475. <https://revistas.unica.cu/index.php/uciencia/article/view/963>

Podmoguilnye, M.G. (2004). El costeo basado en actividades. 1a ed. Buenos Aires: La Ley.

- Porter, M. E. (2020). *Competitive advantage: Creating and sustaining superior performance*. Free Press.
- Quintero, J., y Sánchez, J. (2013). La cadena de valor: Una herramienta del pensamiento estratégico. *Telos*, 8(3), 75-95377-389.
- Rojas, D., Acosta, L. & Pelegrín, A. (2024a). Producción de carbón vegetal en Cuba, propuesta de un sistema de costo basado en actividades. *Revista Saber, Ciencia y Libertad*, 19(1), 249 – 273. <https://doi.org/10.18041/2382-3240/saber.2024v19n2.12006>
- Rojas, D., Acosta, L. A., Cabrera, N., & Cruz, B. (2022a). Gestión estratégica en la empresa Avícola de Pinar del Río, Cuba. *Costos Y Gestión*, (102), 45–74. <https://doi.org/10.56563/costosygestion.102.2>
- Rojas, D., Acosta, L.A., & Pelegrín, A. (2024b). Cadena de Valor del Proyecto de Organización de Obra y Montaje de Electricidad. *Hitos de Ciencias Económico Administrativas*, 44(2). <https://doi.org/10.19136/hitos.a30n86.6320>
- Rojas, D., Espinosa, E. G., & Pelegrín, A. (2021). Propuesta de cadena de valor en la fabricación de paneles fotovoltaicos. *Escritos Contables y de Administración*, 12(2), 68-98. <https://doi.org/10.52292/j.eca.2021.2654>
- Rojas, D., Espinosa, E. G., & Pelegrín, A. (2023). Sostenibilidad de la cadena de valor: análisis bibliométrico de la literatura. *Criterio Libre*, 21(38), e219567. <https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2023v21n38.9567>
- Rojas, D., Pavón, I., Pelegrín, A., y Menoya, S. (2022b). Procedimiento de costos basados en actividades para la fabricación de paneles fotovoltaicos. *Expresión Económica*, (49), 79-95. <https://doi.org/10.32870/eera.vi49.1077>
- Salazar, E. (2020). Análisis del sistema de costos ABC y su influencia en la rentabilidad de la empresa ferretera y materiales de construcción - FEMACO S.R.L.

(Tesis de Grado). Facultad Ciencias de la Empresa, Universidad Continental, Huancayo, Perú. <https://n9.cl/scu5f>

Socarrás, D. (2020). La Articulación del Costeo en Base Actividades y el Costo Objetivo como un Sistema de Costos para Empresas Pesqueras. (Tesis de Doctorado). Universidad de Camagüey, Camagüey, Cuba.

Socarrás, D., Ramírez, E. E., & Gil, M. S. (2022). Articulación del costeo basado en actividades y costo objetivo. Retos de la Dirección, 16(1), 51-76. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2306-91552022000100051&script=sci_arttext

Ventocilla, L. A., Torres, A. A., & Salas, H. J. (2024). Gestión estratégica de costos y rentabilidad en empresas de transporte de carga por carretera, distrito de Ate (Lima - Perú), 2022. Revista Científica De La UCSA, 11(1), 65-77. <https://doi.org/10.18004/ucsa/2409-8752/2024.011.01.065>

Villacís, V. A., & Solís, J. B. (2024). Eficiencia económica en proyectos de construcción: la contabilidad de costos como motor de cambio. Gestio Et Productio. Revista Electrónica De Ciencias Gerenciales, 6(1), 288-310. <https://doi.org/10.35381/gep.v6i1.92>