

**UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD**



**EL SISTEMA DE COSTOS ABC COMO ESTRATEGIA PARA LA  
TOMA DE DECISIONES EMPRESARIAL**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE  
BACHILLER EN CONTABILIDAD**

**AUTOR**

**MARIA JOSE NIÑO TEPPA**

**ASESOR**

**MARIBEL CARRANZA TORRES**

<https://orcid.org/0000-0002-5120-4295>

**Chiclayo, 2022**

---

**INFORME DE ORIGINALIDAD**

---

**14%**

INDICE DE SIMILITUD

**13%**

FUENTES DE INTERNET

**5%**

PUBLICACIONES

**8%**TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

---

**FUENTES PRIMARIAS**

---

<b>1</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>3%</b>
<b>2</b>	<b>tesis.usat.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>3</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>4</b>	<b>repositorio.utp.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>Krupskaya De-los-Ángeles Chávez-Camacho, Kleber Antonio Luna-Altamirano, Verónica Paulina Moreno-Narváez. "Sistema de costos basado en actividades ABC/ABM como herramienta de gestión en C.V. Confecciones Jevalusa", CIENCIAMATRIA, 2020</b> Publicación	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>dominiodelasciencias.com</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>Submitted to Escuela Superior Politécnica del Litoral</b>	<b>1%</b>

## Índice

Resumen .....	4
Abstract .....	5
Introducción.....	6
Método.....	7
Desarrollo y Discusión .....	7
Costeo ABC.....	7
Actividades .....	8
Recursos .....	8
Generadores de costos .....	9
Ventajas y limitaciones de la metodología costeo ABC .....	9
Toma de decisiones .....	9
Enfoque estratégico .....	10
Conclusiones .....	10
Referencias .....	11

## Resumen

En la actualidad, el contexto empresarial ha evolucionado, convirtiendo y adicionando actividades multidisciplinarias a los procesos productivos de distintas empresas. Por lo tanto, los sistemas de costeo por actividades o por ABC, es una de las metodologías actualizadas más utilizadas en las empresas modernas, ya que este sistema logra acoger la mayoría de las actividades e identifica recursos consumidos en cada actividad y logra distribuirlo, haciendo un calculo mas exacto.

Por lo mismo en el presente, se desarrollará aspectos básicos de los sistemas de costos por ABC y su influencia estratégica de estos en la toma de decisiones, logrando definir este impacto de la información estratégica. El método usado en esta investigación es con una revisión quisquillosa de fuentes bibliográficas, con filtros de selección de acuerdo con las palabras clave. Por lo tanto, se concluyo que este sistema de costeo por actividades si influye estratégicamente a la toma de decisiones, por la presencia y resultado de la información estratégica, viniendo de parte de los sistemas por ABC, ayudando a la adecuada evaluación de alternativas y ser eficiente en la toma de decisiones.

**Palabras Clave:** Costos ABC, estrategia, toma de decisiones.

### **Abstract**

Currently, the business context has evolved, converting and adding multidisciplinary activities to the production processes of different companies. Therefore, costing systems by activities or by ABC, is one of the most used updated methodologies in modern companies, since this system manages to accommodate most of the activities and identifies resources consumed in each activity and manages to distribute them, making a more accurate calculation.

For the same reason, in the present, basic aspects of cost systems by ABC and their strategic influence on decision-making will be developed, managing to define this impact of strategic information. The method used in this research is a careful review of bibliographic sources, with selection filters according to keywords. Therefore, it was concluded that this activity-based costing system strategically influences decision-making, due to the presence and result of strategic information, coming from the ABC systems, helping to adequately evaluate alternatives and be efficient. in making decisions.

**Keywords:** ABC costs, strategy, decision making.

## Introducción

La importancia del sistema de costeo ABC radica en la fiabilidad y exactitud de la información estratégica que arroja este sistema. Esto debido a la metodología en cual trabaja, cual consiste en reconocer actividades o centro de costos, clasificar los CIFF que se incurren y asignar los consumos de estos mediante inductores. Así como esta herramienta brinda información de carácter estratégica y competitiva, estos nos permiten reconocer el origen y comportamiento de los costos, aumenta la eficiencia de la gestión empresarial e incrementa la rentabilidad por la reasignación correcta de precios.

Nuestro actual entorno empresarial esta involucrada por un alto factor competitivo y flexible en el cambio, es aspectos como la globalización, tecnología, etc., por ello se busca soluciones sistemáticas de mayor desempeño económico, precisión y exactitud en los resultados. Por ello se busca una implementación de sistema de costeo ABC que este en conversión a su cultura de trabajo y vital herramienta de gerencia para la toma de decisiones efectivas y acordes al negocio y mercado. (Meneses, L. 2018).

Según Minaya et. Al (2018) las actualizaciones en la contabilidad de costos han tomado un nivel global de necesidad de precisión, mejorando la verificabilidad de la información transformándolo en un panorama competitivo. Logrando una transición de los costos tradicionales, cuales repartían en distintas líneas de producción por un solo inductor, a una metodología mas positiva de mejora continua con distintos inductores que logra una información más precisa y confiable.

Galarza et. Al. (2019) menciona que la ausencia de sistemas de costeo en una empresa perjudica establecimiento del costo total de una producción o comercialización, por ende, afecta el cálculo de los precios y los márgenes de utilidad. Asimismo, se toma el riesgo de incurrir en costos y gastos innecesarios, como también dificulta realizar un análisis de resultados y proyecciones a un largo plazo, estos también causales de una falta de herramientas de gestión y presupuestarias aplicadas en la empresa de forma técnica, no experimentaría.

Existe una influencia en los costos ABC y la toma de decisiones que radica este ayuda en la identificación de actividades que generan valor en la producción de la empresa, creando un beneficio para estos ya que aporta en la fijación de los precios, información base para tomar decisiones. Igualmente, este agiliza y facilita la comprensión y evaluación de los costos,

catalogándolos como buenos o malos en factor de gestión y así creando una nueva cosmovisión de la empresa. (Vásquez et. Al, 2021)

Según Soto et. Al (2020) el trabajar con sistemas y herramientas bajo una gestión de actividades primarias y secundarias va a contribuir a identificar y retroalimentar con exactitud las tareas que generan un valor agregado y lograr un planeamiento previo para la optimización de estos. De igual manera hace referencia que esta metodología hace arroja datos reales y estratégicos para la contribución en su rentabilidad.

Por otro lado, Gómez et. Al (2020) manifiesta que esta metodología valora también económicamente a los objetos de costos y así también a la determinación de costos por cada proceso y recurso, así facilitando la toma de decisiones de los diseños en proyectos a corto y largo plazo, automatizando la cadena de suministro y optimizando su gestión.

Al presente se identifica una ausencia de sistemas de costeo por actividades en las empresas, perjudicando su rentabilidad, por el mal calculo de costos y precios, y la toma de decisiones, por la inexistente información oportuna y estratégica. Por lo tanto, planteamos la siguiente interrogativa: ¿Cómo el sistema de costeo ABC influye estratégicamente en la toma de decisiones? Asimismo, el actual artículo de revisión tiene como objetivo explicar la influencia estratégica que posee el sistema de costeo ABC para la correcta toma de decisiones.

### **Método**

La metodología del presente artículo de revisión se ejecutó base a una revisión bibliográfica detallada, ya que se siguió filtros de selección para estas referencias, cuales fueron: actualidad, en un rango de cinco años de antecedente; fiabilidad, que estos procedan de una base de datos confiable para poder basarnos en ellos; y relacionados, estos han sido seleccionados base a las palabras claves del artículo. Entre las principales referencias citadas son: artículos de revistas científicas, libros, informes académicos y blog.

### **Desarrollo y Discusión**

#### **Costeo ABC**

Según Blocher et. Al (2013) define a esta metodología como innovación que determina costos precisos, y de fácil adaptabilidad. Consiste en la asignación de costos indirectos de los recursos al objeto de costo, incurriendo a las actividades que usan o consumen los recursos, esto mediante generadores relacionados en los consumos de los

recursos. Charles et. Al. (2012) define esta metodología como una herramienta perfecta en la identificación y relación de objeto de costos y actividades, dando un realce en causa – efecto, obteniendo acertadas asignaciones para la mejora de la rentabilidad.

Base a lo detallado, estos sistemas de costos por actividades, o también llamado costeo ABC, es una de las técnicas mas confiables en la actualidad, esto debido al proceso detallado y minucioso de los costos, identificación de actividades y clasificación de recursos; asimismo al incluir y distribuir costos como los CIFF, hacen que las empresas que logren adaptar este sistema, puedan poseer información relevante y estratégica para la toma de decisiones dentro de este, sea de largo o corto plazo.

### **Actividades**

Blocher et. Al (2013) nos comenta que este es una acción o tarea que se realiza para un trabajo realizado, conformado por una o varias acciones. Estos poseen niveles a como estos consumen recursos, estos son: Nivel de unidad, usado por cada unidad de producto o servicio; Nivel de lote, usado en el procesamiento de agrupación de unidades o lote; Nivel producto, apoyo en la producción específica de un producto; Nivel instalaciones, actividad que apoya en operaciones en general. Según Uribe, M. (2011) las actividades se pueden clasificar según su cualidad de repetición: No repetitivas, diarias o comunes para realizar un objetivo principal y repetitivas o cotidianas.

El reconocimiento e identificación de las actividades en este sistema de costeo es indispensable, ya que base a esto se podrá clasificar cada costo y gasto incurrido, y determinar el costo por actividad. Este costo es un dato importante para los tomadores de decisiones, ya que se podrá conocer que, y cuanto de recursos consumen en cada actividad y poder decidir si reducir, eliminar o complementar esta; así logrando un control y disminución de costos de los procesos productivos.

### **Recursos**

Este es un elemento económico consumido y necesario en la realización de actividades u operaciones de la empresa. Blocher et. Al (2013). Clasificadas según Uribe, M. (2011) por contables, identificadas en la contabilidad financieras y no contables, cuentas no cotidianas.

### **Generadores de costos**

Según Blocher et. Al (2013) estos son factores ocasionales y relacionables de cambio base a medidas cuantificadas, existen dos tipos de generadores de costos relacionados con el consumo: consumo de recursos, siendo la medida cuantitativa en cual los recursos son consumidos por una actividad, por ejemplo consumo de número de artículos, horas máquina, etc.; y consumo de actividades, cuales miden la cantidad de una actividad se desempeña para realizar un objeto de costo, estos usados para relacionar el los costos de la actividad a los objeto de costos. Por otro lado, Torres (2010) lo define como la distribución e implicancia que tiene un costo hacia un recurso o actividad, cumplen su función de administrar de manera estratégica los costos, clasificándolos como: Según su relación causa – efecto y su base al beneficio recibido.

### **Ventajas y limitaciones de la metodología costeo ABC**

Según Blocher et. Al (2013) esta metodología tiene como efecto positivo la mejoría en las mediciones de la rentabilidad por su precisión en los cálculos, mejora en la toma de decisiones por la proporción de información de valor y estratégica, eficiencia en los procesos por la identificación de áreas por mejorar, precisión en la estimación de costos y reducción de capacidad y gastos no utilizados. Por otro lado, también nos expone limitaciones de la metodología como la omisión de costos como marketing, publicidad etc, la inversión y tiempo es bastante consumido en esta metodología y la dificultad en las distribuciones.

### **Toma de decisiones**

Según Cohen at. (2009) la toma de decisiones son cada actividad o acción ejecutada por funcionarios de una organización para generar un impacto positivo en la empresa. Por otro lado, Torres (2010) nos menciona que dichas decisiones incurren un proceso previo como la comparación y análisis de cada alternativa de decisión, y sus consecuencias de cada una de estas, esto para planificar y proponer proyecciones a un largo plazo y recoger razones de su elección.

El proceso de toma de decisiones es uno de los actos más impactantes en una empresa, ya que base a esta decisión, este va a pasar una serie de momentos positivos o negativos, según los riesgos de cada decisión. Por ello es la importancia del estudio y análisis de cada alternativa por elegir, para ello se requiere exclusivamente información relevante y fidedigna

que se pueda basar los tomadores de decisiones para que este sea oportuno y beneficioso para la empresa.

En el 2013, Solano propuso ciertos factores y características de la decisión que se debe de tomar en cuenta. En lo que respecta a los factores, son cinco: Información, tenerlo en lo máximo posible facilitara la toma de decisiones y consideraciones como el costo y beneficio; Conocimientos, estos tienen que ser específicos en algunas circunstancias de un problema complejo; Experiencia, este puede ser una ventaja para la eficiencia en una decisión instantánea, ya que se tiene la solución alterna para problemas similares y se vale para solucionar el problema actual; Análisis, ejecución de esta capacidad tiene trascendencia y metodología como aval de la decisión; Buen juicio, complemento de los anteriores aspectos que realiza el propósito de poner una acción adecuada para la decisión.

### **Enfoque estratégico**

Según (Pulgarín & Rivera, 2012), existe un posicionamiento empresarial estratégico influenciado en los costos, también llamado “liderazgo de costo”, cual consiste en tener una herramienta o plan estratégico que ayude llegar a la ruta de una producción con un costo menor, sin embargo lograr esta capacidad significaría contar con un riguroso control tanto de los costos como los gastos variables y fijos, asimismo buscar una estructuración de los procesos productivos, cuales están de la mano de implementaciones de sistemas tecnológicos exclusivamente que ayuden a la gestión de los costos y gastos incurridos.

Así también, el plantear esta estrategia y lograr tener un posicionamiento estratégico por la reducción de costos, logra construir un mecanismo de competencia y defensa en el sector donde se posiciona la empresa, ya que, al poseer esta capacidad de disminución y control de costos, se logra obtener un aumento de utilidad, y base a eso poder tomar decisiones de reinversión.

### **Conclusiones**

Posteriormente a lo discutido, se concluye que los sistemas de costos por actividades o ABC son una de las metodologías y herramientas más estratégicas en los negocios en esta actualidad tecnológica, por otro lado, las empresas aumentan la necesidad de esta metodología a medida de deseo de permanencia en el mercado, y al querer construir una estrategia para que el negocio tenga una capacidad competitiva y pueda tanto mantenerse como liderar su sector de mercado.

La toma de decisiones empresariales, incurren de gran impacto en la empresa, ya que después de un estudio singular de cada alternativa, la opción que se prefiera caerá en influencia a la empresa, dependiendo de este a un largo o corto plazo. He ahí la importancia de estudio de todas las alternativas de decisión, base a una información real, confiable y verídica. Al poseer este elemento fundamental, con base a criterio profesional y experiencia se podrá elegir lo mas conveniente para el negocio.

Finalmente, se resalta el rol estratégico que tiene los sistemas de costeo ABC en la toma de decisiones, cuales son de alta relevancia por la información oportuna que procede de este sistema de costo hacia los tomadores de decisiones, como dueños, gerentes, etc. Asimismo, se recalca que esta información es estratégica, gracias a que esta metodología logra una exactitud en el calculo de los CIFF, logrando abarcar la mayoría de los desembolsos incurridos y poder conseguir una distribución de estos en cada actividad, y así finalmente poder saber cual es el costo real por cada actividad; base a estos datos se podrá tomar decisiones como disminución de tareas, control de áreas, eficiencia de actividades, aumento de recursos, etc.

## Referencias

Blocher, Chen , Cokins, & Stout. (2013). *Administración de costos*. Universidad Autónoma de México: Mc Graw Hill Editorial.

Galarza , M., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). Costeo ABC como herramienta de control en la gestion empresarial de la ONOPUCH. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 114-146.

Gomez, R., Cano , J., & Montoya , E. (2020). Método costeo ABC con simulacion de Monte Carlo en la logística en la cadena de suministro en la industria 4. *Cuadernos de contabilidad*. doi:<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc21.mcas>

- Laudon , K., & Laudon , J. (2008). *Sistemas de informacion gerencial*. Mexico: Pearson Educación.
- Meneses, L., & Rueda, L. (2018). Diseño de un sistema piloto de costeo ABC como herramienta para la toma de decisiones en una empresa de servicios el caso de la agencia ecoturismo putumayo. *Revista Cientifica de Contabilidad*, 101-122.
- Minaya , M., & Fernández, V. (2018). Implementación del sistema de costeo ABC y la percepción de la mejora continua en empresas industriales de metal mecánica en Lurigancho, Lima 2017. *Revista Scientia*, 37-42.
- Pulgarín, S., & Rivera, H. (2012). Las herramientas estrategicas: un apoyo al proceso de toma de decisiones gerenciales. *Criterio Libre*, 89-114.
- Solano, A. (2018). Toma de decisiones gerenciales. *Tecnología en Marcha*, 44-51.
- Soto, E., & García , X. (2020). Costos de producción mediante el sistema de Costeo ABC y su efecto en la rentabilidad. *Revista Cumbres*, 53-64.
- T, C. (2011). *Contabilidad de costos* . Pearson.
- Torres , A., & Escalante, M. (2010). *Contabilidad de costos*. Mexico: McHill.
- Vásquez, S., Quispe, C., Gonzales, D., & Hilario, Z. (Junio - Diciembre de 2021). El sistema de costeo ABC, herramienta de gestión empresarial: una revisión teórica y sistematica. *Revista Hechos Contables. Investigación en Contabilidad*, 1(2), 18-33.