



**ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO**

SISTEMA DE COSTOS ABC Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA

INSUMEX, ATE, AÑO 2022

**Línea de investigación:  
Gestión empresarial e inclusión social**

Tesis para optar el grado académico de Maestro en Costos y Presupuestos

**Autor:**

Torres Cristóbal, Josué Eduardo

**Asesor:**

Sánchez Camargo, Mario Rodolfo

ORCID: 0000-0002-3368-9102

**Jurado:**

Gutiérrez Paucar, Félix Javier

Ambrosio Reyes, Jorge Luis

Carhuamaca Borda, Raúl

Lima - Perú

2024



# SISTEMA DE COSTOS ABC Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA INSUMEX, ATE, AÑO 2022

## INFORME DE ORIGINALIDAD

8%

INDICE DE SIMILITUD

8%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="https://repositorio.unfv.edu.pe">repositorio.unfv.edu.pe</a> Fuente de Internet	2%
2	<a href="https://hdl.handle.net">hdl.handle.net</a> Fuente de Internet	1%
3	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
4	Submitted to Universidad Nacional Federico Villarreal Trabajo del estudiante	1%
5	<a href="https://repositorio.upla.edu.pe">repositorio.upla.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
6	<a href="https://repositorio.uss.edu.pe">repositorio.uss.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
7	<a href="https://revistas.uexternado.edu.co">revistas.uexternado.edu.co</a> Fuente de Internet	<1%
8	<a href="https://www.coursehero.com">www.coursehero.com</a> Fuente de Internet	<1%



Universidad Nacional  
**Federico Villarreal**

**VRIN** | VICERRECTORADO  
DE INVESTIGACIÓN

ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

SISTEMA DE COSTOS ABC Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA

INSUMEX, ATE, AÑO 2022

Línea de investigación:

Gestión empresarial e inclusión social

Tesis para optar el grado académico de Maestro en Costos y Presupuestos

**Autor:**

Torres Cristóbal, Josué Eduardo

**Asesor:**

Sánchez Camargo, Mario Rodolfo

(ORCID: 0000-0002-3368-9102)

**Jurado:**

Gutiérrez Paucar, Félix Javier

Ambrosio Reyes, Jorge Luis

Carhuamaca Borda, Raúl

**Lima-Perú**

**2024**

## INDICE

<b>RESUMEN</b> .....	<b>6</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>7</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>8</b>
1.1 Planteamiento del Problema.....	9
1.2 Descripción del Problema.....	12
1.3 Formulación del Problema .....	15
- <i>Problema General</i> .....	15
- <i>Problema Específicos</i> .....	15
1.4 Antecedentes .....	16
1.5 Justificación de la Investigación.....	24
1.6 Limitaciones de la Investigación.....	25
1.7 Objetivos .....	26
- <i>Objetivo General</i> .....	26
- <i>Objetivos Específicos</i> .....	26
1.8 Hipótesis.....	26
<b>II. MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>28</b>
2.1 Marco Conceptual .....	28
<b>III. MÉTODO</b> .....	<b>55</b>
3.1 Tipo de Investigación.....	55
3.2 Población y Muestra.....	56
3.3 Operacionalización de Variables .....	57
3.4 Instrumentos.....	59
3.5 Procedimientos.....	60
3.6 Análisis de Datos.....	60
3.7 Consideraciones éticas .....	61
<b>IV. RESULTADOS</b> .....	<b>62</b>

<b>V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS</b> .....	<b>71</b>
<b>VI. CONCLUSIONES</b> .....	<b>77</b>
<b>VII. RECOMENDACIONES</b> .....	<b>78</b>
<b>VIII. REFERENCIAS</b> .....	<b>80</b>
<b>IX. ANEXOS</b> .....	<b>90</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> <i>implementación de un modelo piloto de costeo abc</i> .....	<b>36</b>
<b>Tabla 2</b> <i>población general de la empresa insumex s.a.</i> .....	<b>56</b>
<b>Tabla 3</b> <i>muestra de estudio de la empresa insumex s.a.</i> .....	<b>57</b>
<b>Tabla 4</b> <i>operacionalización de la variable 1. Sistema de costos abc</i> .....	<b>58</b>
<b>Tabla 5</b> <i>operacionalización de la variable 2. Toma de decisiones</i> .....	<b>58</b>
<b>Tabla 6</b> <i>frecuencias sobre la variable 1: sistemas de costos abc</i> .....	<b>62</b>
<b>Tabla 7</b> <i>frecuencias sobre la dimensión: recursos</i> .....	<b>63</b>
<b>Tabla 8</b> <i>frecuencias sobre la dimensión: actividades</i> .....	<b>64</b>
<b>Tabla 9</b> <i>frecuencias sobre la dimensión: inductores de costos</i> .....	<b>65</b>
<b>Tabla 10</b> <i>frecuencias sobre la variable 2: toma de decisiones</i> .....	<b>66</b>
<b>Tabla 11</b> <i>prueba de la hipótesis general</i> .....	<b>67</b>
<b>Tabla 12</b> <i>prueba de la primera hipótesis específica</i> .....	<b>68</b>
<b>Tabla 13</b> <i>prueba de la segunda hipótesis específica</i> .....	<b>69</b>
<b>Tabla 14</b> <i>prueba de la tercera hipótesis específica</i> .....	<b>69</b>
<b>Tabla 15</b> <i>expertos durante la evaluación de los instrumentos de la variable 1. Sistema de costos abc</i> <b>91</b>	
<b>Tabla 16</b> <i>expertos durante la evaluación de los instrumentos de la variable 2. Toma de decisiones</i> <b>91</b>	
<b>Tabla 17</b> <i>resumen de procesamientos de casos</i> .....	<b>95</b>
<b>Tabla 18</b> <i>fiabilidad del instrumento de la variable 1. Sistema de costos abc</i> .....	<b>95</b>
<b>Tabla 19</b> <i>fiabilidad del instrumento de la variable 2. Toma de decisiones</i> .....	<b>96</b>

**ÍNDICE DE FIGURAS**

<b>Figura 1</b>	<i>costos por órdenes de producción vs. Costos por procesos.....</i>	<b>29</b>
<b>Figura 2</b>	<i>diagrama del diseño correlacional.....</i>	<b>56</b>
<b>Figura 3</b>	<i>gráfico sobre las frecuencias sobre la variable 1: sistemas de costos abc.....</i>	<b>62</b>
<b>Figura 4</b>	<i>gráfico sobre las frecuencias sobre la dimensión: recursos.....</i>	<b>63</b>
<b>Figura 5</b>	<i>gráfico sobre las frecuencias sobre la dimensión: actividades .....</i>	<b>64</b>
<b>Figura 6</b>	<i>gráfico sobre las frecuencias sobre la dimensión: inductores de costos .....</i>	<b>65</b>
<b>Figura 7</b>	<i>gráfico sobre las frecuencias sobre la variable 2: toma de decisiones .....</i>	<b>66</b>

## RESUMEN

**Objetivo:** Establecer el vínculo existente dado entre el sistema de costos ABC y la toma de decisiones en la entidad Insumex, Ate, año 2022. **Método:** enfoque cuantitativo, método hipotético deductivo, tipo correlacional, la población fueron 120 y la muestra 112 colaboradores (muestreo probabilístico). **Resultados:** Un 61% están muy de acuerdo que en la empresa resulta indispensable que se cuente con esta modalidad de costeo, debido a que facilitará la optimización de las labores, las mismas que por su claridad y naturaleza, reemplazará de fácil manera a balances complejos, cuadros analíticos de resultados y otra información de contabilidad como herramienta auxiliar para tener un claro conocimiento de la verdadera situación de las finanzas y operaciones evidenciadas en la entidad. Un 31% está muy de acuerdo que la información sobre costos ayudará a una correcta toma de decisiones, como visualización de costos, objetos de adquisiciones, acciones a realizar, establecer precios, etc., contribuyendo a que se mantenga la coherencia y armonía de la agrupación, así como mejorar los niveles de eficiencia. **Conclusiones:** En la actualidad se utiliza el costeo tradicional para todo procedimiento de operaciones, la misma que se basa en calcular los costos de las adquisiciones de las mercaderías, costo de servicios y planillas, enfocándose más en la asignación de costos sin ejecutarse de forma rigurosa para dicho fin, lo cual no permite establecer detalladamente si los mencionados costos se aplican en forma eficaz o por experiencia propia de la gerencia general y propietarios.

**Palabras clave:** *costos ABC, toma de decisiones, recursos.*

## ABSTRACT

**Objective:** Establish the existing link given between the ABC cost system and decision making in the Insumex entity, Ate, year 2022. Method: quantitative approach, hypothetical deductive method, correlational type, the population was 120 and the sample was 112 collaborators (probability sampling). **Results:** 61% strongly agree that it is essential for the company to have this costing modality, because it will facilitate the optimization of tasks, which, due to their clarity and nature, will easily replace complex balances, analytical tables of results and other accounting information as an auxiliary tool to have a clear knowledge of the true situation of the finances and operations evidenced in the entity. 31% strongly agree that information on costs will help correct decision making, such as visualization of costs, acquisition objects, actions to be carried out, setting prices, etc., contributing to maintaining the coherence and harmony of the grouping, as well as improving efficiency levels. **Conclusions:** Currently, traditional costing is used for all operations procedures, which is based on calculating the costs of merchandise acquisition, cost of services and payrolls, focusing more on the allocation of costs without being executed rigorously. for this purpose, which does not allow us to establish in detail whether the aforementioned costs are applied effectively or based on the own experience of the general management and owners.

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

## I. INTRODUCCIÓN

En el entorno actual, la coyuntura de las empresas logró evolucionar transformando y adicionando labores multidisciplinarios a los procedimientos de producción en diferentes entidades, razón por la cual, los mecanismos de costeo ABC o actividades representa el método que más suele utilizarse en la modernidad empresarial, puesto que mediante este mecanismo se acoge gran parte de las labores identificando los recursos que se consumen para toda labor logrando distribuirla realizando un cálculo de mayor exactitud.

El sistema de costeo ABC es importante debido a su exactitud y fiabilidad de los datos estratégicos evidenciados mediante el sistema, ello se debe a que el método por el cual se labora reconoce los centros de costos y actividades, clasificando los CIFFF incurridos y asignando el consumo a través de los inductores, de esta manera el mecanismo brindará los datos con particularidades competitivas y estratégicas, los mismos que facilitarán el reconocimiento del comportamiento y origen del costeo, incrementando los niveles de eficiencia para las gestiones de la entidad aumentando los índices de rentabilidad al reasignar adecuadamente los precios. En la actualidad, el ámbito de las empresas se involucra por factores flexibles y competitivos en las modificaciones en el ámbito de la tecnología, globalización, otros, razón por la cual se fomenta la búsqueda de sistemáticas soluciones de relevante nivel de desempeño, exactitud, precisión y economía, razón por la cual es deseable implementar el sistema de costeo ABC que se encuentre acorde a las necesidades de la empresa y sea un mecanismo indispensable para las áreas encargadas de la toma de decisiones con efectividad.

Algunas entidades que adoptan Sistema de Costeo ABC la cual maneja de forma adecuada y con eficiencia las partidas de costos que se vinculan a la prestación de servicios tomando en consideración el ámbito de la economía ligado a las labores que se ejecutan para la generación de datos valiosos que conforma un mecanismo para colaborar con la toma de decisiones, facilitando a la entidad mantenerse a la vanguardia ante modificaciones dados en

el entorno.

### **1.1 Planteamiento del problema**

Para que toda entidad logre alcanzar el éxito se basará en la toma de decisiones del personal, para que ello sea posible se debe analizar y evaluar gran cantidad de información, verificando que se encuentre actualizada, real y completa, puesto que al garantizarlo toda gerencia podrá tomar las decisiones que sean más idóneas a los requerimientos de la organización promoviendo la utilización de estrategias innovadoras que permitan la creación de ventajas competitivas (Alvarado et al., 2018).

Actualmente en el mundo globalizado existen diversas entidades que realizan diversas actividades y giros, utilizando distintos criterios para cumplir con el análisis, medición y determinación del costo de bienes y servicios, asimismo cada entidad se proyecta un objetivo económico para la generación de rentabilidad o aumento de ingresos en cada período, sin embargo lo mencionado tiene una clara dependencia de la distribución de los costos, es decir si todo lo invertido ha sido considerado necesario (Manchay et al., 2019). Para determinar el costo por actividades resulta necesario que se aplique de forma adecuada el costo basado en actividades para realizar una verificación y análisis de modo personalizado cuánto cuesta producir un bien.

A comparación de lo que sucede en un proceso donde una determinada organización produce en forma continua un solo bien, inclusive al por mayor, se puede costear un valor general por el total de la producción puesto que se tiene conocimiento previo del proceso anterior en el cual se evidencia similitud.

Por lo tanto, el costeo ABC, es considerado un mecanismo efectivo que facilitará la optimización del factor tiempo en una entidad reconociendo las actividades que aumentan el valor de las actividades que las reducen, las cuales se toma una decisión para lograr involucrarlas o unir las a un determinado proceso o simplemente suprimirlas. (Manchay et al.,

2019).

Asimismo, el mencionado costeo ABC fue demostrado por primera vez por Johnson y Kaplan (1987) como un método nuevo y avanzado para calcular los costes de producción (Tran y Tran, 2022).

La alta dirección requiere manejar información orientada al mismo giro de la entidad o de las actividades para efectos de control, medición, gestión de manera independiente del centro en el cual se realiza la producción de los mismos. De esta manera se da el surgimiento del método ABC, el cual garantiza una mayor precisión al momento de determinar, reconocer y valorar un costo real de un determinado bien.

Los datos que se basan en actividades, facilitarán crear una visión desde un panorama estratégico en materia de costos, es decir, direccionado a estimar a largo plazo los índices de rentabilidad tomando en cuenta la información vinculada con las actividades a la par con la evaluación de si resultan ser eficientes (Golpe, 2019).

Para los directivos de una organización, el momento de tomar las decisiones es considerado un proceso informativo y de análisis de datos, los cuales desde hace varios años es materia de atención por las diversas áreas de una entidad (Rodríguez et al., 2016). A continuación se apreciará como es la forma de manejar el costeo ABC o su ausencia en diversos países:

En la actualidad las entidades de Iraq muestran una carencia de mecanismos, así como de técnicas innovadoras que le permitan garantizar un adecuado sistema de costeo eficiente, así como implementar o rediseñar las actividades u operaciones. Las entidades mencionadas son débiles para posicionarse en el competitivo mercado puesto que, a pesar de la aplicación de metodologías tradicionales en materia del costo y contabilidad, no facilita la correcta toma de decisiones (Abdul et al., 2019).

En los últimos años, la industria farmacéutica vietnamita ha experimentado presiones

competitivas tanto internas como externas en los últimos años aparecieron dificultades en esta industria. A partir de entonces, los objetivos de crecimiento, como el retorno sobre el capital (ROE), cayeron del 21,4 % al 19,6 %, mientras que las ganancias por acción se redujeron en aproximadamente un tercio a principios de 2018. Con la esperanza de mejorar esta situación, las empresas locales no solo tienen que cambiar los productos estratégicos de genéricos de baja rentabilidad a medicamentos dirigidos de alto valor, sino que también tienen que centrarse en la contabilidad de gestión bajo un mecanismo de costeo ABC que le permita reducir gastos y mejorar la eficiencia operativa (Tran y Tran, 2022).

Las entidades dedicadas al sector productivo en Arabia Saudita perciben que implementar un sistema de costeo ABC es moderadamente exitoso (éxito promedio), donde el grado del éxito se asocia positivamente con el grado de uso, los beneficios obtenidos y satisfacer los requerimientos del usuario por medio de la aplicación del costo ABC (Al-Dhubaibi, 2021).

Las mayores dificultades para configurar y utilizar el costeo ABC por parte de las organizaciones rusas se deben al modelado de los procesos comerciales en curso para la posterior asignación de operaciones básicas y auxiliares con el fin de distribuir los costos (Potasheva, 2020).

En Ecuador, uno de los inconvenientes que se han detectado en las entidades manufactureras es la reducida precisión para determinar sus costos, puesto que consideran adicionar erogaciones incurridas en asuntos de producción y adquisición de un determinado servicio o bien (Basantes y Mendoza, 2022). Ante la mencionada necesidad es necesario aplicar un mecanismo de costeo que permita satisfacer los requerimientos de la entidad el cual es la aplicación del costo ABC.

En Bolivia, entidades del Estado presentan ausencias de un mecanismo institucional para efectos de costeo, el cual brinde conocimiento del costo real tanto por el servicio que

brinda el sector salud a personas consideradas no aseguradas, así como la dificultad de gestión de finanzas y administración al momento de realizar comparaciones de egresos contra las partidas de ingresos (Ali, 2017).

En México, en Tlaxcala se detectó pérdidas generados por pérdida de clientela y el excedente de inventario, puesto que al no tener suficiente stock, por una inadecuada administración de inventarios, se optó por la decisión de clasificar el método ABC motivo por el cual se logró identificar las falencias cuando se manejan las partidas de inventarios colaborando a que se tomen las decisiones de manera idónea, liberando las partidas estancadas de stock, causando utilidad a las existencias que sean difíciles de vender contribuyendo a que se apertura una sucursal nueva (Torres, 2022).

En la provincia de Sechura, Perú empresas dedicadas al procesamiento y comercialización de productos hidrobiológicos, presentó una serie de problemas para determinar y estructurar costos en los diversos procesos generando inconvenientes para calcularlos, se mostraron registros con reducidos datos para lograr su entendimiento, cifras erradas y utilidad ficticia (Portocarrero, 2019).

Finalmente, en la actualidad los gerentes deben conocer los costos de toda actividad y recurso de una entidad para tomar decisiones tanto correctas como oportunas. Resulta primordial una óptima aplicación del costeo ABC la cual permita tomar las mejores decisiones también se ha planteado en empresas de actividades productivas y en otras actividades relacionadas a la prestación de servicios.

## **1.2 Descripción del problema**

En la actualidad diversas entidades suelen caracterizarse por responder a los competitivos mercados así como a los cambios constantes, dinamismo originado generalmente por asuntos de globalización, información disponible, auge tecnológico, etc., bajo esa coyuntura para buscar un desempeño adecuado de la economía de la entidad, suele adquirir

mayor relevancia el ámbito contable de los tradicionales costos, puesto que no se desarrollaron en base a los avances de la tecnología, razón por la cual resulta evidente implementar diversas maneras para dar respuesta a los requerimientos de las entidades.

De manera constante, se resalta que el costeo ABC resulta ser más exacto a comparación de otros sistemas tradicionales de costeo, puesto que facilita el reconocimiento detallado de las causas del costeo colaborando a la administración adecuada de las labores operacionales de una entidad, implementar adecuadamente el costeo ABC en una entidad, necesita que la entidad del cumplimiento necesario de un listado de requerimientos particulares y pueda convertirlos en cultura laboral, el mencionado mecanismo de costeo se utiliza como una vital herramienta gerencial que va permitir a la misma tener un conocimiento real de todos los servicios, labores, productos y actividades con la finalidad que se logre conseguir los mismos sacando el máximo provecho reduciendo los consumos de carácter no productivo y decidir de forma efectiva en relación a la realidad del mercado y negocio.

Un sistema de costeo es considerado un mecanismo que facilita la gestión para tomar decisiones, nos permite cuantificar, dar valor al servicio o al producto, siempre y cuando se aplique un sistema de costeo acorde a la entidad como resulta el costeo por actividades (ABC) el cual clasifica diversas actividades confrontándolas contra el consumo y de esta manera mostrar realmente como se asignó el costo (Basantes y Mendoza, 2022).

Asimismo, el costeo ABC es considerado como un sistema para determinar costos utilizando actividades para clasificar los costos para producir costos indirectos que sean más sistemáticos y relevantes. Los sistemas de costeo ABC identifican recursos en toda actividad de cada departamento para brindar información de cuánto cuesta un producto. Recoge los costos indirectos y los asigna a varios productos en proporción al volumen del producto. Por lo tanto, el cálculo de costos ABC puede estimar los costos de toda actividad, así como la de bienes individuales utilizados en el pozo de producción. El primer paso es clasificar

actividades, asociar varios costos con varias actividades, determinar grupos de costos homogéneos y determinar tarifas grupales. El segundo paso de esta etapa es la determinación de los precios generales seleccionados de cada grupo de costos (Wahidi et al., 2021).

Insumex S.A., entidad nacional, el cual se dedica a diversas actividades de procesamiento, así como de la comercialización de variedades de insumos calificados como no metálicos para el sector industria, cuenta con un aproximado de 27 años de actividad ininterrumpida (Insumex S.A., 2022). La visión es ser considerada una entidad líder en el Perú y en otros países que realicen actividades similares (Insumex S.A., 2022).

La empresa Insumex presenta el siguiente diagnóstico: (a) Dificultades que se generaron por el escaso conocimiento de los recursos directos, así como una seria deficiencia en la forma que distribuye el costeo indirecto y una inadecuada forma de aplicar los diferentes tipos de inductores en las actividades.(b) Se ha identificado que no existen registros, anotaciones o libros auxiliares relacionados a la materia prima directa, así como información fehaciente relacionada con la MOD, todo ello relacionado a una deficiente capacidad para distribuir el CIF (costeo indirecto de fabricación) que deben reconocerse en forma real. (c) Por otra parte, no se establecieron por completo las actividades, puesto que es notorio que faltan identificar algunas, dicho inconveniente trae como consecuencia un análisis deficiente de los CIF, perjudicando en forma directa el procedimiento implementar un costeo ABC. (d) Un inadecuado sistema de costeo ABC ocasiona que los directores o gerencias tomen decisiones irracionales, incorrectas y no basados en información fehaciente.

El pronóstico es el siguiente: (a) De persistir con la problemática afectará directamente el costeo de producción, razón por la cual, cuando se realiza la implementación del costeo ABC resulta primordial conocer el costo real relacionado a una determinada actividad.

(b) Asimismo la deficiente calidad de información relacionada al costeo de producción de servicios y bienes en la entidad, dificulta que se tomen las decisiones para determinar el

precio final. (c) La distribución porcentual que se le asigna a cada bien nos indica un costo irreal y (d) Con una inadecuada toma de decisiones genera una baja identificación y evaluación de supuestos o hechos deficientes, y no se puede elegir una alternativa de solución correcta.

El control del pronóstico con la problemática expuesta radica en la correcta manera en la cual se aplicará el costeo ABC de carácter minucioso y analítico para toda actividad realizada permitiendo la medición de un costo significativo en toda operación.

La empresa debe diseñar y aplicar programas de capacitación sobre el mecanismo eficiente que facilite establecer el costeo ABC para que mejore un desempeño del colaborador en la utilización, planificación y aplicación del mencionado sistema de costos con un 100% de tasa de éxito, resulta complicado, por ello debe existir un grupo de trabajadores capacitados, actualizados y responsables que debe incluir al menos los siguientes miembros: un líder, un contador de costos, un supervisor de producción y un ingeniero técnico. El éxito de un sistema de costos depende de su apropiación y asimilación por parte de la empresa, que toda parte que se encuentre interesada pueda participar desde las primeras etapas de diseño e implementación juega un papel fundamental en este proceso.

### **1.3 Formulación del problema**

#### **- *Problema general***

- ¿Qué relación existe entre el sistema de costos ABC y la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022?

#### **- *Problema Específicos***

- ¿Qué relación existe entre el sistema de costos ABC según los recursos y la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022?
- ¿Cuál es la relación entre el sistema de costos ABC según las actividades y la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022?
- ¿Cuál es la relación entre el sistema de costos ABC según los inductores de costos

y la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022?

#### **1.4 Antecedentes**

##### **- *Antecedentes internacionales***

Según Lizarazo (2022) mediante su trabajo de investigación resalta la importancia de los beneficios de una entidad del rubro de transporte al transformar la gestión empresarial por medio del costeo ABC, analizando información y el mejoramiento de los procesos, así como la evaluación de la opción de que se pueda implementar un ERP, entendiéndose que el ABC representa un instrumento que facilitará la medición de los costos que se relacionen a las operaciones y funcionamiento de todo proceso que resulte aplicable al giro de transporte, y que facilitará la realización de actividades que permitan analizar con los administradores, propietarios y cooperativistas de las unidades de transporte que puedan facilitar la plena identificación de los costos variables y fijos que permitirán establecer las garantías de lograr una óptima rentabilidad en lo que respecta a camiones. La principal meta de dicho trabajo de investigación es la realización de una opción que permita implementar el costeo ABC en la entidad dedicada al transporte de carga por carretera, la misma que se desarrolló en 3 etapas, la primera realizando un análisis y búsqueda de la correspondiente literatura, en segundo lugar diseñar el sistema de costeo, posteriormente planteando alternativas para implementar un ERP en la entidad sometida al análisis, el resultado facilitó la realización de la evaluación de la literatura acerca del costeo ABC para que sean aplicadas adecuadamente para identificar el costeo proponiendo una reclasificación de los mecanismos de control interno en la entidad, analizando los procedimientos vinculados con la gestión y servicios brindados identificando el costo indirecto y directo, así como el vínculo que se generen con los factores.

Tran y Tran (2022) mediante el trabajo realizado, resaltaron la importancia de la aplicación del costeo ABC estableciendo como conclusión en que las empresas necesitan utilizar la información proporcionada por un mecanismo de costeo ABC para controlar la

distribución general de todos los items relacionados al costo operativo y analizar las ganancias para tomar decisiones oportunas. Por otro lado, las empresas necesitan poder evaluar la productividad y el desempeño de cada unidad de producción para analizar la información más a fondo, agregando valor al acto de tomar decisiones. Para ello, ante todo, las empresas deben identificar qué actividades generan más beneficios y cuáles generan menos. Pueden aplicar el costeo ABC para identificar y eliminar actividades que cuestan dinero pero producen valor cero para los productos.

Romero et al. (2022) en su estudio resalta la importancia de proponer un costeo ABC con la finalidad de establecer un adecuado control en lo que respecta al costeo indirecto en las entidades dedicadas a brindar educación básica, tuvo como finalidad principal realizar propuestas para la implementación del costeo ABC para lograr controlar las partidas relacionadas al costeo indirecto en asociaciones educativas básicas en el año 2021, un trabajo de corte transversal, no experimental y correlacional, analizando a través de un cuestionario a 3 entidades educativas como población, concluyendo que el 87 % opina que así genere un gasto adicional a la entidad su implementación, resulta necesario implementar el costeo ABC debido a la reducida eficiencia del método tradicional.

Al-Dhubaibi (2021) mediante su trabajo de estudio considera importante la realización de una exitosa implementación del costeo ABP optimizando su valor, el trabajo se realizó con el objetivo de fomentar la investigación acerca de la variación en el grado de uso, la magnitud de los beneficios y la satisfacción del usuario con el ABC. Como resultado del mencionado análisis de estudio, nos indica que para determinar si la implementación exitosa del costeo ABC tiene una influencia positiva cuando se extienda su utilización, asimismo sobre los innumerables beneficios obtenidos, así como haber satisfecho los requerimientos de los usuarios por medio de la aplicación del sistema, los mencionados indicadores implican que aparte de las particularidades de la entidad o los del propio sistema pueda mostrar un

funcionamiento exitoso.

Asanova et al. (2021) mediante su trabajo de investigación resaltó la importancia de los costos de producción y la gestión, con la finalidad de generar una visión más teórica acerca de lo que respecta el gestionar costos de producción tomando como punto de partida el costeo ABC con el método conocido como análisis descriptivo, documental, se logró obtener como resultado del análisis que representa una dinámica dada por la coyuntura de los actores en conformidad a la administración realizada acerca del costeo de producción, a la par con actividades que permitieron analizar los mecanismos de costeo ABC como metodología que muestra información con exactitud del costo indirecto, estableciendo como conclusión que los costos de producción y las gestiones se encuentran ligados para ser ejecutadas dependiendo mutuamente de la coyuntura e información obtenida por los balances.

Ramos et al. (2020) por medio de su trabajo realizado considera indispensable manejar el costeo ABC como alternativa estratégica al momento de tomar decisiones de carácter empresarial, con el objetivo general de establecer estratégicamente un mecanismo de costeo ABC que facilite tomar las decisiones organizacionales basándose en una investigación del período 2018 sobre entidades pesqueras de Sechura el cual consideró los CIF, MOD y MPD, así como los correspondientes inductores que realizan las mediciones de toda actividad. Para la mencionada investigación se analizó a 20 personas con los cuales se concluye que una adecuada estructuración de un costeo ABC permitirá tener conocimiento tanto del costo como de la más adecuada distribución del CIF real de todas las actividades.

Rodríguez y Rodríguez (2019) en su estudio fundamenta lo primordial que resulta la implementación como estrategia del costeo ABC para mejorar la calidad de la toma de decisiones en una entidad dedicada al rubro Agroalimentario, resalta la contribución de un costeo ABC a los procesos dentro de las empresas facilitando la correcta identificación de los departamentos más óptimos y las más deficientes promoviendo mejoras para manejar

correctamente una administración al decidir reducir costos en departamentos que no brindan valor para las finanzas de la entidad, así como brindar mayor capacidad directiva logrando ser más competitivos al conocer y encaminar con los períodos a la empresa.

Golpe (2019) en su estudio considera importante gestionar diversos mecanismos estratégicos ligados al costeo ABM / ABC y la evidencia de que se requieren diversos modelos de costeo al momento de considerar una toma de decisiones”, con la finalidad de establecer el análisis respectivo para aplicar la GEC con el costeo ABC El método que se aplicó fue un análisis bibliográfica. Se concluye que después de aplicar la metodología ABC, se requiere adicionar una herramienta alterna al momento de considerar una decisión más racional como clasificar costos considerando el volumen en costos fijos o variables, así como las capacidades ociosas.

Meneses y Rueda (2018) quienes mediante el trabajo realizado señalaron que el costeo ABC debe ser diseñado como una opción útil en toda entidad al momento de tomar las decisiones en una entidad del sector servicios referentes al entorno del Ecoturismo Putumayo, estableciendo como conclusión que al diseñar e implementar el costeo ABC resultó ser primordial para la entidad, debido a que se estableció un certero costo de los servicios que se prestaron a la respectiva clientela, asimismo, colaboró a la solución de los problemas clásicos para distribuir el CIF , disyuntiva que se vinculó a la entidad durante varios periodos, por ello, se obtuvo como resultado que al aplicarse el método del costeo ABC evidenció acertadas cifras que directamente influyeron tanto en la estrategia para comercializar y en fijar los precios de los servicios, el costeo ABC se diseñó con el objetivo de que los encargados de la administración posean un mecanismo útil para gestionar las estrategias que respectan a los costos, facilitando que se reduzcan las mismas y contar con una mayor eficiencia al momento de tomar decisiones puesto que se genera información y datos detallados y exactos de toda actividad y proceso, generando avances en la forma que se estructura cierta ventaja competitiva

para mejorar todo el panorama que concierne al servicio al cliente que facilitará el incremento del valor para los directores y accionistas, resulta evidente que las pequeñas y medianas empresas que implementan estructuras y sistemas de costeo logren establecer a largo plazo diversas mejoras. Ante lo mencionado, el costeo ABC permitirá establecer un holístico análisis de los procedimientos para negociar, detectando productos y actividades que en algunas ocasiones no logran incrementar el valor o rentabilidad que facilite considerar una mejor toma de decisiones relacionando labores modernas para gerenciar tal es el caso de gestionar inventarios, combinación de ventas, actividades para diseñar innovadores productos, outsourcing, benchmarking, etc., sin embargo para implementarlo se evidencia diversas limitaciones y barreras, tales como la ausencia de colaboración por parte de las directivas, elevado costo para implementarlo, tiempo limitado, reducido conocimiento del costeo y diferenciaciones en los procedimientos que permitan implementar basándose en el rubro, negocio, industria, etc. Los sistemas de control y costos que permiten una paulatina gestión cobraron vital relevancia en el entorno de toda entidad, así como del ámbito de la contabilidad, diseñar, implementar y evaluar toda organización, por otra parte, en Colombia, es necesario optar porque las pymes puedan crecer considerando lo importante que es el aspecto contable al momento de costear y para gestionarlo como un mecanismo que facilite la eficiencia, efectividad y se logre un sostenible crecimiento a largo plazo.

Por su parte Ali (2017) en su trabajo de investigación, considera importante diseñar de manera adecuada un mecanismo que permita determinar el costo hospitalario tomando como base el modelo ABC al momento de brindar el servicio de atención a las personas que tengan la condición de no aseguradas por el respectivo seguro social universitario la Paz, tuvo como finalidad implementar un mecanismo de costeo (ABC) para los no asegurados, dicho trabajo del mencionado autor es no experimental y explicativo, estableciendo como conclusión que se mostraron pérdidas financieras, es estableció de manera incorrecta los precios de todo tipo de

servicio brindado, nula forma de clasificar el costeo, etc., los cuales afectan cuantitativamente al centro de salud del Seguro Social de la universidad.

- *Antecedentes nacionales*

Guzmán (2022) mediante su trabajo de investigación considera primordial señalar que el costeo ABC influye de manera significativa en los índices de rentabilidad en las entidades dedicadas al ámbito hotelero durante el periodo 2018 en el JW Marriott Cusco, con el objetivo de establecer como el costeo ABC puede tener influencia en los índices de rentabilidad en el mencionado hotel cusqueño, con un trabajo cuantitativo, correlacional y de investigación científica se analizaron 3 actividades, habitaciones, bebidas - alimentos y Spa, concluyendo que si aumenta el costo general luego de aplicar un costeo ABC, va generar un aumento en la rentabilidad general; sin embargo al reducir el costo general luego de aplicar un costeo ABC, va generar una reducción de los índices de rentabilidad general en el mencionado centro hotelero ubicado en la ciudad del Cusco. Según Niño (2022) mediante su trabajo de tesis realizado, resalta la importancia del costeo ABC la misma que es utilizada como alternativa estratégica para asegurar una adecuada toma de decisiones de carácter empresarial, estableciendo como conclusión en que el costeo ABC representa la herramienta y método más estratégico en el entorno de los negocios en el entorno actual de la tecnología, asimismo las entidades incrementan el requerimiento de este método al proyectar su continuidad en el mercado y anhelar diseñar alternativas estratégicas para que la entidad obtenga competitividad y se mantenga liderando el entorno del mercado, tomar decisiones de carácter empresarial impactan en la entidad, puesto que luego de analizar toda opción, influenciará en la entidad, dependerá del plazo sea corto o largo, por ello es importante el análisis de las decisiones basándose en datos verídicos, confiables y reales, cuando se poseen esos fundamentales elementos bajo criterios profesionales se optará por la elección que más convenga al entorno de la entidad, posteriormente se resalta el desempeño de las estrategias que posee el costeo

ABC al momento de tomar las decisiones correspondientes, las mismas que resultan muy relevantes debido a los datos oportunos que provienen de dicho mecanismo de costo a las gerencias, dueños o directores encargados de la toma de decisiones. Por otra parte, es importante señalar que los datos son estratégicos, debido a este método se obtiene cálculos exactos del CIFF, abarcando gran parte de los desembolsos que se incurren y lograr distribuir los mismos para toda actividad, asimismo para conocer el costo real de toda labor realizada, basándose en lo determinado se tomará las decisiones correspondientes como reducir labores, controlar los departamentos, actividades realizadas con eficiencia, incremento de recursos, otros.

Asimismo, Quispe et al. (2022) quienes mediante su trabajo sometido al análisis resaltaron la importancia de los sistema de costos ABC al momento de considerar una toma de decisiones de manera exitosa en la entidad, estableciendo como conclusión que el costeo ABC representa un innovador enfoque y con alta eficacia para analizar y controlar los costos de producción en las entidades, es importante porque va permitir a la entidad realizar la asignación de los costos indirectos efectivos y precisos, lo cual es traducido en una precisión mayor para fijar precios y reducir los costos generales, por otra parte va proporcionar una transparencia mayor en el costo de producción, permitiendo a las gerencias tomar decisiones estratégicas e informadas, es importante señalar que implementar el costeo ABC en una entidad genera diversos beneficios de manera significativa los cuales van a incluir que se asigne adecuadamente los costos generando una rentabilidad mayor, fijar precios en forma efectiva, costos de producción transparentes y optimizar todo tipo de proceso, razón por la cual las personas que realizan la investigación toman en consideración el costeo ABC para que se implemente en las entidades en vista a los diversos beneficios que causan cuando se contrastan metodologías de los tradicionales costos que se utilizan generalmente.

Por su parte Núñez et al. (2022) quienes mediante su trabajo de investigación realizado

señalan la importancia de la competitividad y la innovación al momento de tomar las dediciones de carácter estratégico en las entidades, estableciendo como conclusión que la mayoría de las entidades deben incorporar diversas tecnologías y mecanismos avanzados tales como la inteligencia artificial y el aprendizaje automático para la toma de decisiones rápidas y precisas para manejar un alto volumen de datos, asimismo las entidades deben fomentar la integración de diversos enfoques para que sus alternativas estratégicas se sostengan en las entidades, abarcando el impacto social y ambiental de sus operaciones, en el entorno de la innovación, generalmente se estima que las entidades inviertan en emergentes tecnologías como la biotecnología, robótica e inteligencia artificial con la finalidad de que puedan desarrollar los servicios y productos de una forma eficiente y avanzada, por otra parte las entidades van a colaborar con diversas entidades para obtener un mayor conocimiento de la innovación e implementación de soluciones de carácter global.

Por otra parte Mamani et al. (2021) quienes mediante su trabajo de investigación resaltan la importancia del costo ABC en las PYMES con innovadoras iniciativas, estableciendo la posibilidad, asimismo se miden si son aplicables los valores obtenidos para medir si los costos alternativos de la PYME califican como una opción concluyendo que el costeo ABC se considera adecuada para establecer costos reales garantizando razonabilidad y competitividad tanto en precios como en mercado respectivamente, cabe resaltar que aún se presenta desconocimiento y temor por dicho método, por lo que algunas entidades se resisten a implementarlo.

Según Noriega (2021) mediante su trabajo considera primordial la toma de decisiones y el costo por órdenes de servicio en una entidad dedicada al rubro de carga durante el periodo 2020, tuvo la finalidad de establecer si el costo por órdenes de servicio está relacionado a un nivel adecuado de toma de decisiones considerado de corte transversal, no experimental y de enfoque cuantitativo, tomando en consideración una población de 85 personas trabajadoras de

la entidad con muestreo probabilístico de 70 personas obteniendo como resultado porcentual que un 31.4% consideran que la manera en que se toman las decisiones empresariales no es eficiente, y que deben suprimirse la incertidumbre, riesgos y otras limitaciones que no permitan lo contrario, se determina como conclusión la existencia positiva de una correlación alta de 0,769 en la toma de decisiones y en los costos por órdenes.

Según Centurión (2018) mediante su trabajo de investigación considera importante la implementación del costeo ABC para garantizar los niveles de efectividad del ámbito financiero en la empresa Ocaña del rubro de transportes, ubicado en la ciudad de Lambayeque, con el objetivo de lograr determinar el vínculo existente entre Costeo ABC y la variable Gestión Financiera, considerándose como no experimental, explicativo y como muestreo a la entidad transportes Ocaña se establece como conclusión la factibilidad del costeo ABC puesto que cuenta con los requerimientos necesarios a fin de implementarlo a fin de manejar adecuadamente el costeo del servicio de transporte garantizando de esta manera estrategias para aumentar utilidades, clasificando las actividades que aumentan los beneficios económico y los que no, dicho análisis, reporte de información será idónea para la toma de decisiones gerenciales.

## **1.5 Justificación de la Investigación**

### **1.5.1 Práctica**

Se fundamente en la actualidad por la generalidad competitiva a nivel mundial lo cual aumenta las exigencias empresariales para asumir nuevos objetivos y retos que garanticen su evolución económica continua, así como los constantes cambios administrativos, comerciales y productivos que incentiven al mejoramiento para gestionar procesos al giro empresarial tanto en la prestación de servicios como en la producción de bienes.

Un adecuado manejo de costeo ABC va permitir tener un claro control de las diversas actividades empresariales, las cuales una vez identificadas son sujetos a diversos análisis con la

finalidad de incrementar o reducir tareas considerando el costo calculado, dicha labor va facilitar obtener una información fehaciente para las gerencias encargadas de la toma de decisiones incorporando nuevas estrategias a la empresa Insumex S.A. que mejorara la eficiencia de las actividades.

En el contexto actual, para desarrollar de manera adecuada un mecanismo de costeo se considera muy importante para las organizaciones debido al requerimiento para gestionar en forma adecuada todo recurso disponible y establecer el control de los costos para conseguir una eficaz y eficiente gestión.

### ***1.5.2 Teórica***

La justificación teórica en la variable 1 denominada sistema de costos ABC se sustenta bajo la teoría de un sistema ABC de Kaplan y Cooper (1998), porque todo costeo ABC genera aumento en la calidad para una toma de decisiones al proporcionar retroalimentación oportuna y precisa que se vincule a los costos extendidos a todas las actividades y funciones de la empresa, asimismo se considera la variable 2 denominada toma de decisiones se relaciona con la teoría de toma de decisiones del ámbito gerencial señalado por Amaya (2010) porque elegir una correcta decisión inicia con un procedimiento considerado de razonamiento focalizado y constante el cual incluye diversas disciplinas filosóficas, lógica, creatividad y ciencia.

### ***1.5.3 Metodológica***

La presente investigación puede justificarse en forma metodológica debido a que utiliza instrumentos de medición usuales en la aplicación del muestreo sujeto a estudio, el cual se entregará para la evaluación de tres expertos (vinculados a estadística, metodología, y costos y presupuestos), de forma final con el instrumento validado por medio del denominado juicio por expertos. Asimismo, a fin de garantizar el grado de confiabilidad se optará por la utilización del Alfa de Cronbach porque las variables son categóricas y la escala es ordinal.

## **1.6 Limitaciones de la investigación**

En el trabajo de investigación realizado, una de las principales limitaciones es el factor tiempo para efectuar las encuestas a las personas relacionadas a la muestra de estudio de la empresa Insumex S.A., puesto que cuentan con una agenda recargada en actividades realizadas en trabajo de campo y otros relacionados.

### 1.7 Objetivos

- ***Objetivo General***

- Establecer la relación que existe entre el sistema de costos ABC y la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022.

- ***Objetivos Específicos***

- Determinar la relación que existe entre el sistema de costos ABC según los recursos y la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022.
- Determinar la relación entre el sistema de costos ABC según las actividades y la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022.
- Determinar la relación entre el sistema de costos ABC según los inductores de costos y la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022.

### 1.8 Hipótesis

- ***Hipótesis general***

- Existe relación significativa entre el sistema de costos ABC y la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022.

- ***Hipótesis específicas***

- Existe relación significativa entre el sistema de costos ABC según los recursos y la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022.
- El sistema de costos ABC según las actividades se relaciona significativamente en la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022.
- El sistema de costos ABC según los inductores de costos se relaciona

significativamente en la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022.

## II. MARCO TEÓRICO

### 2.1 Marco conceptual

#### *2.1.1 Sistema de costos por órdenes de producción*

El mencionado sistema es considerado el más ideal para entidades que no realizan labores relacionados a la producción en serie o continua, están orientados a producciones basadas en requerimientos o pedidos de un determinado cliente. Cabe resaltar que es recomendable utilizar dicho sistema siempre y cuando la producción es variada y la entidad es adaptable a la necesidad demandada por el cliente. Las entidades que usan dicho sistema elaboran el servicio o el producto considerando una orden de producción considerando la MPD, MOD y CIF para determinar el costeo del bien. Para establecer el costo unitario por unidad se concatenan todos los costos de una orden, el cual luego se procederá a dividirse para las unidades producidas obteniendo el costo unitario por cada bien (Erazo, 2022).

#### *2.1.2 Sistema de costos por procesos*

Por otra parte, Erazo (2022) indica que un costeo por procesos se define como el instrumento que suele acumular todo costo de producción por determinados centros de costos, áreas o departamentos, partiendo de esa definición se afirma que en una entidad un costo es identificable considerando el proceso por centro de costo en el cual el bien terminado en una determinada área se transforma simplemente en la materia prima, principal componente que se va utilizar en la siguiente área para continuar con el proceso de producción.

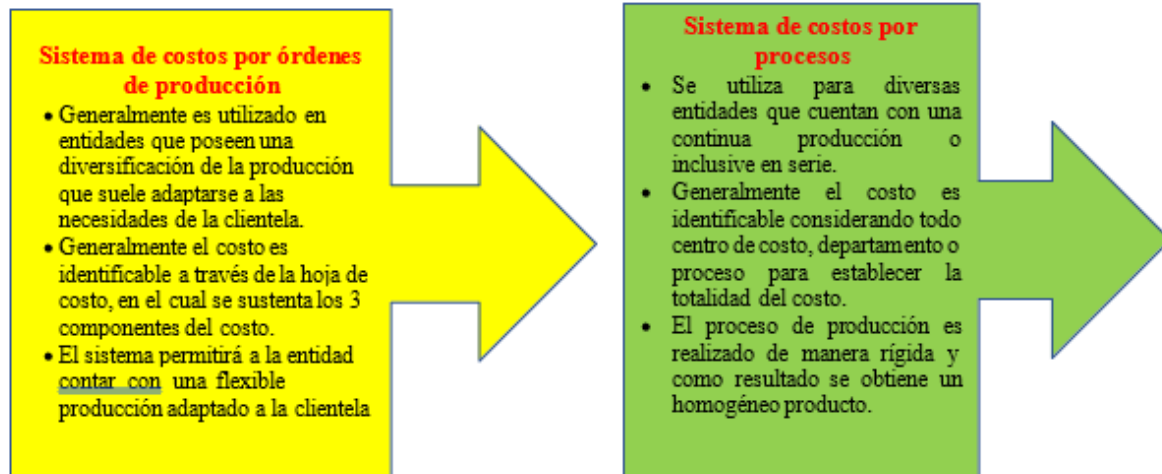
Sin embargo, si la entidad cuenta con un número indeterminado de procesos en una misma área, se recomienda registrarlo contablemente por centro de costo, puesto que va generar contar con información fehaciente y confiable que va permitir establecer cuál es el costo total de cada bien que se encuentre en proceso.

La aplicación del mencionado sistema se recomienda para entidades de gran magnitud que cuentan con producciones ininterrumpidas, homogéneas y que generalmente suelen

repetirse, el cual requiere un abastecimiento permanente de existencias, materiales y otros suministros para ejecutar sus procesos que serán de 2 en adelante para velar por el cumplimiento de que el costeo por procesos resulte aplicable a la entidad. (Erazo, 2022).

**Figura 1**

*Costos por órdenes de producción vs. Costos por procesos*



Nota: Fuente: (Torres, 2022).

### **2.1.3 El sistema ABC de Kaplan y Cooper (1998)**

Lo referente al sistema ABC denominado según sus siglas Activity Based Costing, se considera un mecanismo a través del cual se logra manejar de manera estratégica un determinado costo. El ABM denominado según sus siglas Activity Based Management, la define el autor como una agrupación completa o conjunta de acciones que se interrelacionan entre sí para generar una correcta información de costos por actividades, sin embargo, se considera que posee una dimensión más general que la del costeo ABC, puesto que se orienta más a la gestión general empresarial para lograr objetivos empresariales hasta conseguir la excelencia.

Por su parte el sistema ABC logra cumplir los objetivos tomando en consideración tanto un ABM de carácter operativo y un ABM de carácter estratégico.

Un ABM de carácter operativo significa que toda la agrupación de acciones se va realizar con la finalidad de lograr costos reducidos, menores costos, y mayores ingresos, asimismo un ABM de carácter operativo engloba todas las acciones que puedan aumentar los factores de eficiencia, optimización del uso de activos, reducción de costos y del factor tiempo en que una maquinaria está sin uso, sólo así se logrará perfeccionar procedimientos defectuosos incrementando la eficiencia de todo recurso que se utilice en la entidad.

Asimismo, un ABM de carácter estratégico está orientado en modificar la demanda de actividades con la finalidad de aumentar la rentabilidad, considerando que la tasa de eficiencia de una determinada actividad se está realizando de manera constante. Está referido a las modificaciones de mix para la demanda puesto que está dirigido a diversas actividades que resulten ser rentables (Golpe, 2019).

#### ***2.1.4 Enfoque estratégico***

Se evidencia la existencia de un posicionamiento de la empresa y sus estrategias que influyen en los costos, comúnmente se conoce como “liderazgo de costo”, que trata de un planeamiento o herramienta estratégica que colabora a que se obtenga la ruta adecuada de la producción a un menor costo, pero para obtener dicha capacidad se optará por la elección de un control riguroso de los gastos fijos, variables y costos, por otra parte la búsqueda de una estructura de los productivos procesos, los mismos que se encuentran a la par de la implementación de mecanismos tecnológicos exclusivos que faciliten gestionar los gastos y costos incurridos, asimismo, el planteamiento de la estrategia logrando un estratégico posicionamiento para reducir los costos, logrando la construcción de herramientas de defensa y competencia en los sectores donde la entidad se posiciona puesto que al poseer el control y disminución de costos se obtendrá un incremento de utilidades y basándose en ello se podrá realizar una adecuada toma de decisiones para reinvertir (Niño, 2022).

#### ***2.1.5 Costos Tradicionales***

Están basados en las actividades para asignar determinados costos indirectos y directos a los servicios y productos que se encuentran en relación de diversos criterios como la producción total y mano de obra directa, el mencionado enfoque generalmente no suele tomar en consideración las diferencias en los índices del consumo de determinados recursos generando que se lleve a incorrectas asignaciones de costos, en el tradicional se evidencia que resulta con menor precisión para control de costos y toma de decisiones, con mayor énfasis en los que se vinculan con alguna compleja fabricación o en entidades con diversos tipos de servicios y productos. (Rodríguez y Torres, 2022). El enfoque tradicional de costos generalmente muestra un funcionamiento con la asignación del costeo directo (MOD) a un determinado producto, el indirecto suele incluir los gastos generales de fabricación, donde se realiza la acumulación en un único monto para que sea distribuido a productos que se vinculen con criterios para asignarlos tal como lo representa una producción total. El mencionado enfoque generalmente no toma en consideración el entorno real de la diversidad de productos que consuman cierta magnitud de indirectos recursos, asimismo, las modificaciones de la producción compleja y variabilidad del costo indirecto hacen que el enfoque resulte con menor precisión para el control de costos y toma de decisiones en ámbitos de las entidades de mayor complejidad. Resumiendo, un enfoque tradicional de costos es considerado como una inicial metodología para la asignación de costos en entidades con procedimientos simples de producción, pero a pesar de que las entidades muestran diversidad de productos y complejidad, se reconoce el requerimiento de más avanzados enfoques para reflejar adecuadamente el real consumo de actividades y recursos.

#### ***2.1.6 Contabilidad de Costos***

La implementación de la contabilidad tiene como fin alcanzar y cumplir metas propuestas por la empresa, y en la creación de ella contribuyen datos con finalidad de determinar y analizar e interpretar los informes establecidos para aplicar una adecuada toma de

decisiones de la directiva. La contabilidad de costos es muy fundamental para registrar, acumular, analizar e interpretar el financiamiento económico de una empresa, es el instrumento que nos permite optar con la información de la elaboración y producción de un servicio o producto para determinar: (a) Es una herramienta útil para planificar y controlar los costos de una manera ordenada y sistemática de la empresa; (b) Nos permite determinar el costo del inventario; (c) Determina el costo de los productos por vender y (d) Recopila información económica de los costos de corto y largo plazo (Rujel, 2021).

### ***2.1.7 Sistemas de costos ABC***

El ámbito del ABC se genera como una alternativa de solución a las limitaciones evidenciadas en los tradicionales costos, el ABS suele asignar costos a los servicios y productos tomando en consideración las labores que se vinculen a la producción, identificando actividades para realizar la asignación de los costos adecuadamente en función de la magnitud del consumo de actividades para cada uno de los productos, lo cual va a permitir lograr cierta precisión en determinadas situaciones en las cuales se consumen distintas cantidades de recursos, el ámbito del ABC (ActivityBased Costing) surge como solución ante diversas limitaciones del tradicional costo aplicado en entidades más complejas y con variedad mayor de servicios y productos (Rodríguez y Torres, 2022). El ABC, se encuentra basado en la fundamental premisa que señala la magnitud de actividades que consumen determinados recursos, así como los objetos y productos de costos que pueden consumir diversas actividades, razón por la cual cuando se asignan los costos se realiza a través de inductores o generadores de costo, en periodos anteriores, antes de la aplicación del ABC, los costos evidenciaban la preocupación de la manera en que deben asignarse los costos, pero en el ABC se orienta más en el motivo por el cual la entidad se encuentra gastando dinero (Marín et al., 2012).

El método innovador, se entiende como una estrategia para establecer con precisión los costos, es adaptable con facilidad, trata de asignar todo costo indirecto a un determinado objeto

de costo, tomando en consideración todo tipo de actividad consumido o utilizado, lo cual se logra a través de generadores ligados al consumo de recursos, es un mecanismo perfecto para identificar y relacionar el objeto de actividades y costos, con su aplicación se puede obtener asignaciones acertadas para mejorar los índices de rentabilidad, basándose a lo mencionado, actualmente el costeo ABC representa una de las herramientas de más alta confiabilidad gracias al minucioso y detallado procedimiento del costo, identificando y clasificando los recursos y actividades incluyendo y distribuyendo costos tal como el caso de los CIFF, lo cual hace que las entidades se adapten rápidamente al ABC y obtengan los datos estratégicos y relevantes que sean de suma utilidad para tomar las correspondientes decisiones de manera adecuada en un corto o largo plazo (Niño, 2022).

Cabe resaltar que un sistema ABC denominado según sus siglas como Activity Based Costing se considera como el mecanismo que se utiliza para controlar a través de diversas estrategias un determinado costo (Golpe, 2019).

El sistema ABC se puede definir como un sistema para medir el costo y la eficacia de las actividades, bienes y servicios aplicables como base de los recursos utilizados a fin de crear un determinado bien o servicio (Tran y Tran, 2022).

El denominado costeo basado en actividades se encarga de destinar el costo a los objetos relacionados a la producción basándose en toda actividad relacionada a tal, considerando dicha premisa, el costo es el resultado de diversas actividades ejecutadas pero las mencionadas actividades van a utilizar recursos generadores de costos (Manchay et al., 2019).

Cabe mencionar entre una de sus ventajas principales es brindar información financiera real y fidedigna del costo del producto y como consecuencia se encamina a un mayor entendimiento del vínculo estratégicos relacionado entre los departamentos de costos en una determinada entidad. Asimismo, va permitir a las gerencias ampliar su visión acerca de los criterios que se utilizará para determinar el costo.

El ABC está basado en la generación de costos dado por diversas actividades, las mismas que consumirán los recursos necesarios para lograr la producción de un determinado servicio o bien, asimismo, representa un sistema para gestionar adecuadamente las actividades de una empresa facilitando tomar oportunamente las decisiones requeridas. (Navarro et al., 2017).

Por otra parte, un costeo ABC va garantizar optimizar un sistema de costeo puesto que va permitir la identificación de diversas actividades individuales, pero a su vez, fundamentalmente se logrará identificar los objetos de costos. El factor actividad se considera como una unidad, evento, o tarea para un propósito específico entre los cuales pueden ser configurar maquinarias, operarlas, diseñar bienes, distribuirlos, etc. (Cepeda et al., 2017).

El costeo ABC surgió como un método de costeo capaz de rebasar los inconvenientes que generan las metodologías tradicionales de costeo ante el desarrollo tecnológico y económico, a saber, la asignación arbitraria e imprecisa de costos indirectos por distorsiones en la imputación de criterios (Quesado y Silva, 2021).

La necesidad de implementar el costeo ABC se genera como el mecanismo que facilita obtener conocimiento acerca de la manera en que se asignan y consumen los recursos, puesto que representa una de las más recurrentes prácticas para gestionar las entidades en la actualidad en vista a la capacidad para lograr asignar los costos, razón por la cual se tomaría acertadas e informadas decisiones, generalmente se suele utilizar el ABC (Activity-Based Costing), que muestra una forma de analizar que fomenta la búsqueda de asignación de costos indirectos con precisión, el mismo que permitirá una visualización mejor de los costos en distintos procesos administrativos y productivos de la entidad. (Lizarazo, 2022).

Para lograr implementar el ABC puede generar ciertos beneficios de carácter económico en las entidades, asimismo brindar las facilidades necesarias para lograr una oportuna toma de decisiones que aseguran la solidez y estabilidad de las finanzas futuras de toda entidad, asimismo, el ABC brindará los componentes requeridos para modificar la forma en que se

realice la gestión tomando en consideración el costo de los productos en los diversos mercados, las herramientas de costos generan los datos necesarios para colaborar con la toma de decisiones en forma adecuada cuantificando y distribuyendo los servicios o productos (Quispe et al., 2022).

El costeo ABC facilita que la entidad cuente con mayor precisión y control para utilizar o establecer sus costos, asimismo la herramienta se direcciona al mejoramiento del desarrollo empresarial productivo para asignar correctamente el CIF, incrementando las ganancias y analizar la causalidad del costo empresarial y toda labor que se ha realizado, por otra parte se evidencia la influencia dada entre la fijación de precios y el ABC al momento de tomar decisiones, representando una forma importante para asignar con razonabilidad los costos indirectos, conociendo el gasto ejecutado por la entidad durante sus labores de comercio identificando los costos de todo producto (Quispe et al., 2022).

El ABC establece como garantía una adecuada forma de que la entidad funcione tomando como punto de partida el detalle de cómo se suelen asignar los costos indirectos para una determinada producción, este método muestra información de mayor exactitud del costeo indirecto lo cual va a permitir tomar mejores decisiones, además, el ABC representa una viable herramienta que mediante su aplicación va permitir tener resultados más exactos, a partir de los cuales se puede elevar la eficiencia por el conocimiento amplio de sus actividades. Así es como, el ABC facilitará la implementación acertada de estrategias; pues con el establecimiento de los costes, es posible fijar el importe, es decir saber cuánto vale un servicio o producto para analizarlo en el mercado y competidores, el ABC permitirá determinar con precisión el coste de un servicio o producto, considerando un error menor al 10%. Por otro lado, en términos del costo del sistema ABC, las actividades son necesarias para producir un servicio o bien porque estas actividades utilizan todos los recursos necesarios para producir el producto (Quispe et al., 2022).

**Tabla 1***Implementación de un modelo piloto de costeo ABC*


---

<b><u>Proceso de implementación de un modelo piloto de costeo ABC</u></b>
- <b>Identificación y definición de relevantes actividades</b>
- <b>Organización por centro de costos de actividades</b>
- <b>Identificación de costos y sus componentes</b>
- <b>Determinación del vínculo entre costo y actividades</b>
- <b>Identificación de inductores al asignar costos para determinadas actividades</b>
- <b>Distribuir en base a los inductores los centros de costos</b>
- <b>Obtener en base a la asignación de centros, el costo total.</b>
- <b>Determinación del costo de ventas</b>

---

Nota: elaboración propia.

El ABC está enfoca en establecer una serie de análisis en determinados costos específicos que se vinculan con las actividades realizadas en la entidad para fabricar servicios o productos, según las actividades se asignarán los recursos para mercados, servicios, productos, etc, con la finalidad de comprender claramente el costo en la entidad, asimismo la entidad podrá captar con una precisión mayor la influencia de toda actividad con respecto al costo de operaciones (Aguilar, 2022).

### ***2.1.8 Surgimiento y Desarrollo***

El ABC surgió en el periodo de 1980 como un mecanismo preciso para asignar costos en entidades que afrontan una serie de desafíos al asignar costos indirectos en vista a la diversidad de servicios y productos, automatizar procedimientos y las variadas demandas de la clientela, por otra parte el enfoque tradicional de los costos se asignan en relación a un general criterio, tal como lo representa la total producción generando que se asigne inexactamente los costos en escenarios en los cuales distintos servicios o productos terminan consumiendo diversas magnitudes de recursos, el ABC logró desarrollarse para abordarse las limitaciones que se centran en la identificación y asignación de costos a específicas actividades para contribuir a la distribución y producción. (Rodríguez y Torres, 2022).

### ***2.1.9 Funcionamiento***

El ABC está fundamentado en la ideología de que los impulsores verdaderos para que se consuman los recursos son las actividades, por ello el BC logra tener plena identificación de las actividades a nivel individual que se ejecutan con la finalidad de asegurar la producción de servicios o productos, las mencionadas actividades suelen tener incluidas una serie de tareas tales como manejar pedidos, inspeccionar, diseñar, montaje, otros, apenas se identifiquen las actividades, entonces se asignaran los costos de recursos a las mencionadas actividades, lo cual se vincula con el rastreo general de los gastos, el costo de equipo, personal y diversidad de costos indirectos vinculados a específicas actividades que los consumen, posteriormente el costeo de actividades son asignados a servicios y productos que se relacionan con la magnitud de actividades que se consumieron por cada uno, los servicios y productos que necesitan una cantidad mayor de actividades de mayor costo se les asignarán costos más altos (Rodríguez y Torres, 2022).

#### ***2.1.10 Secuencia del sistema ABC***

Según Laporta (2019) para aplicar el costeo ABC se toman en cuenta de manera secuencial los siguientes pasos:

- Implementar un diccionario sobre los procesos y actividades.
- Establecer el monto del gasto por cada actividad de la entidad.
- Tener plenamente identificados a los clientes, servicios y bienes que se producen.
- Realizar una adecuada selección de inductores de costos orientados a diversas actividades vinculadas a los costos de clientes, servicios y bienes.

#### ***2.1.11 Objetivos del sistema de costos ABC***

Según Zapata (2015), para el costeo ABC se puede plantear los objetivos siguientes:

- Considerar tener claro el punto de inicio a fin de establecer los objetivos de la entidad, suprimir desperdicios para garantizar el uso de una cantidad reducida de recursos.
- Tomar las decisiones considerando una información correcta y fidedigna, planificar

estrategias, plantear metas en el área de ventas, implementar el área de costos y presupuestos.

- Velar por el correcto trabajo en equipo de todos los departamentos de la entidad, lo cual garantizará mejores resultados.
- Convertirse en el mecanismo principal para controlar la producción el cual permitirá tener conocimiento de cuántos recursos se requieren para ejecutarla y supervisar el cumplimiento de las partidas presupuestales.

### ***2.1.12 Características del costo ABC***

Los autores Kaplan y Cooper (2003) determinan las características generales del costeo por actividades, de la siguiente manera:

- Medición del costo correspondiente de recursos que se consumen al momento del desarrollo significativo de actividades, o sea aquellas que generen un valor agregado en el giro de negocio.
- Sirve como herramienta de medición en materia de la gestión empresarial para lograr para controlar de manera proyectada los objetivos, y suprimir el desperdicio que se incurre en cada actividad de operación.
- Se encuentra estrechamente ligado a una filosofía continua de mejoramiento, puesto que va permitir identificar y suprimir toda actividad calificada como innecesaria o ineficiente.
- El procedimiento que se utiliza para asignar costos se realiza considerando todas las actividades; asimismo para el ámbito del costeo ABC toda actividad es consumidora de recursos y todos los productos o bienes califican como generadores por diversas actividades.
- Se considera como un mecanismo administrativo que brinda información histórica de costos, y reportes adicionales para la alta dirección con la finalidad de utilizarlas en el

mercado competitivo.

- Modifica el criterio en que se realiza la medición del costo; pero resaltando el valor agregado por cada una de los procesos y actividades en la entidad.
- Percibir la entidad como clientela, salvaguardando que la actividad realizada se valore por la clientela satisfaciendo las expectativas y necesidades.

### **2.1.13 Beneficios del sistema de costos ABC**

Un beneficio que aporta que se implemente adecuadamente el ABC es el control y reducción de costos. En resumidas cuentas, el ABC permite asignar y controlar de manera eficiente y eficaz el costo de un determinado servicio o producto, perfeccionar los recursos económicos, brindar información válida y confiable (Quispe et al., 2022).

El ABC posibilita gestionar una adecuada forma de controlar los costos mediante el estudio intensivo de las actividades, teniendo en cuenta la medición y frecuencia de estas; dicho control se establece para lograr una reducción de los costos y, por ende, una maximización de beneficios. De igual manera, para determinar los costos reales, es esencial aplicar el sistema ABC, ya que puede proporcionar un precio más razonable y competitivo en el mercado. Mediante el costeo basado en Actividades brinda no solo conocimiento del costo exacto del producto a ofrecer, sino que también, costea cada una de las actividades que se vinculan a un respectivo proceso productivo, valorando y evaluando la eficiencia de todas ellas. Otras de las ventajas que trae el uso de este tipo de costeo, es que puede ser utilizada como herramienta visualizadora de rentabilidad, al ser permitir a la empresa ser capaz de medir los costos relacionados a las actividades y conocer qué tan eficientes son sus operaciones. Asimismo, el costeo ABC a pesar de ser un método sumamente primordial para realizar una adecuada toma de decisiones en las empresas. Lo que significa, que esta metodología, en efecto influye sobre la gestión de decisiones tanto estratégicas como operativas dentro de una organización (Quispe et al., 2022).

El modelo ABC permitirá a la entidad tener un mayor conocimiento del costo total de todo el conjunto de insumos y productos de tal manera que, al conocer su dinámica, se pueden establecer acciones para un control y reducción de estos. Asimismo, lograr una disminución del valor de los costos de la entidad puesto que permite tener un control mejorado de las diversas actividades que se encontraron en un punto clave. Por otro lado haciendo énfasis en el aumento de la rentabilidad que causa el ABC, contar con este método resulta indispensable porque va permitir contar con un panorama más claro de las pérdidas y las ganancias, también asigna información de costos reales y que generen adecuados costos por cada actividad involucrada y de esta manera genera que la rentabilidad de la empresa sea más precisa lo cual es un factor importante para que la gerencia identifique el dinero que se procesa para mantener un crecimiento rápido y sostenible. Asimismo, el ABC ayuda a reestructurar los procedimientos relacionados con el giro del negocio y poder determinar actividades no rentables y detectar aquellos productos que no generan valor. Una buena gestión de costos por actividades permite a la empresa incrementar su productividad y el beneficio/costo, dado que reduce el despilfarro y permitir a las entidades evaluar la significancia y rentabilidad de sus actividades diarias.

El costeo ABC, sin duda alguna es un instrumento esencial en gestión de decisiones para direccionar una entidad y su administración. Pues, sus beneficios se ven reflejados en los resultados obtenidos y en el performance de la organización durante el periodo. De igual manera, otro de los beneficios que aporta este sistema de costeo es identificar los cuellos de botella, de manera que contribuya estratégica y operativamente al proceso de producción.

Mediante su empleo se propicia y genera una mejora continua, mediante la obtención de información precisa y exacta. De esta manera se promoverá el cumplimiento y alcance de las metas de la entidad. Asimismo, al implementar el costeo por actividad, se logra una toma de decisiones efectiva gracias a que esta metodología requiere de una clasificación y distribución

de productos, mejorando así la organización y planificación en el manejo de mercancías, y permitiendo una selección estratégica de proveedores, contribuyendo al éxito sostenido del negocio.

El ABC, es capaz de mejorar el control de inventarios en las empresas y sus áreas, así como reducir sus costos en el proceso productivo al promover una mejor gestión de sus actividades y operaciones. Lo cual, significa un aumento en la rentabilidad, productividad y competitividad. Por otro lado, Soto et al. (2020). En su artículo de investigación coliguen que para establecer un software de contabilidad que se adapte a los requerimientos de la entidad se evidencia de manera oportuna la utilización adecuada de los recursos que se encuentren con disponibilidad obteniendo de esta forma una interrelación óptima de las 3 “E” en el ámbito económico.

Así también, en un mejor control de gestión para reducir pérdidas y/o mantener excesos de stock, además la curva ABC tiene influencia directa para considerar una adecuada toma de decisiones acerca de la composición del stock, reduciendo los desperdicios y haciendo que el administrador realice inversiones inteligentes, buscando la rentabilidad. Finalmente, para manejar la información en forma oportuna y pertinente resulta indispensable ante alteraciones frecuentes de toda entidad en la cual la gerencia debe tener especial recelo en el desarrollo de sistemas e información segura y destacada con tal de tomar decisiones en beneficio de la empresa.

El enfoque relacionado con el costeo ABC surge a consecuencia del tradicional con la finalidad de poder abordar los aspectos deficientes al momento de asignar costos en el ámbito empresarial que cuenta con cierto grado de complejidad, cuando se enfoca en las actividades que fomentan consumir costos y recursos, el costeo ABC brinda un panorama más valioso y preciso de la manera en que se acumulan los costos para que sean distribuidos en una entidad (Rodríguez y Torres, 2022).

Según Aguilar (2022), el ABC genera una serie de beneficios, tales como: (a) Precisión de datos, cuando se implementa la metodología para asignar costos, basándose en criterios adecuados para que sea asignada, se cuenta con datos preciosos y adecuados. (b) Adecuado nivel de claridad en las operaciones, mostrando una adecuada revisión del control interno en la entidad generando que pueda apreciarse mejor los procesos. (c) Reducir costos, al realizarlo se podrá identificar los costos altos al proyectado, asimismo analizar las partidas presupuestales para el descarte de cualquier partida elevada de gastos. y (d) Aplicar el ABC variará según la complejidad y dimensión de servicios, productos y actividades de toda entidad.

Con la finalidad de brindar facilidades del proceso aplicando el ABC con efectividad, se utiliza los siguientes pasos: (a) Aplicación a entidades de cualquier modelo y magnitud contribuyendo a la rentabilidad y control adecuado para la entidad. (b) Estimación de cuentas, centro de costos, gastos, costos primarios, agrupaciones probables que se establezcan y diversos ingresos que generan los recursos primarios fijados. (c) Delimitación de diferentes asignaciones, la cual resulta primordial puesto que se realiza la certificación de los recursos que se asocian a los procedimientos. (e) Luego de establecer la definición de actividades y recursos se determina los factores de costo requeridos para razonar y emplear por cada uno y de esta manera se mostrará coherencia en el procedimiento de cálculo. (f) Luego de que se haya definido el modelo, se efectuará el correspondiente cálculo, se implementan cubos simples de datos los cuales luego determinarán las labores para analizar tablas implementando ambientes.

#### ***2.1.14 Caracterización de la empresa***

Se vincula con identificar la totalidad de factores que suelen intervenir en un determinado proceso, los mismos que deberán controlarse, razón por la cual para lograr desarrollar el mecanismo de costos se necesitará de un integral conocimiento de la entidad, la misma que se obtiene a través del análisis de diferentes aspectos como políticas corporativas, objetivos, estrategias, plataformas, estatutos, portafolio de bienes, procedimientos, MOF y

políticas internas corporativas y diversos aspectos que puedan considerarse importantes para la generación de una objetiva y clara visión de la entidad (Meneses y Rueda, 2018).

### ***2.1.15 Identificación de actividades***

Apenas se tenga conocimiento y una clara evaluación de los procedimientos de la entidad, se podrá establecer la totalidad de actividades que se desarrollan en las mismas de manera tal que se pasen de un panorama general al particular teniendo en claro las subactividades y macro actividades que sean relevantes y se enmarquen en los procesos indispensables para que se pueda prestar servicios y lograr la evaluación del grado de influencia y el correspondiente valor agregado de las mismas, las mencionadas actividades se deben seleccionar diligentemente tomando en consideración el mapa de procesos y cadena de valor de la entidad y en forma absoluta la totalidad deberá ser costado posteriormente (Meneses y Rueda, 2018).

### ***2.1.16 Definición de las actividades***

Según (Laporta, 2019) conceptualiza como actividad al aumento de valor de un servicio o un bien, realizando diversas tareas y acciones.

Por su parte (Erazo, 2022) indica que se identifica una actividad como un verbo que se va ejecutar en un determinado proceso productivo, ya sea seleccionar, clasificar, sembrar, etc. Las mencionadas actividades van a tener un efecto de aumentar el valor del bien, el mencionado modelo va lograr una plena identificación del costo individual de cada actividad, de igual manera se debe tener en claro que el generador de costo que se encuentre vinculado a la misma.

Asimismo, (Vásquez et al., 2021) la define como el proceso de ejecutar acciones en forma sistemática con el objetivo de incrementar valores del bien producido.

Asimismo, toda actividad se ha clasificado de acuerdo a su función: sea por adquirirlo, comercializarlo, fabricarlo, etc. Sin embargo, también se ha clasificado por naturaleza: las cuales pueden ser de modo circunstancial o primordial. Sin embargo, es importante resaltar que

se mantiene una correlación de acuerdo a los objetivos de costos: sea por su magnitud al momento de producirla asociándolas a las diversas etapas en los procesos de producción, su estructura e incluso el respectivo soporte.

Según (Aguilar, 2022) sobre se determina en base a las actividades:

- Para desarrollar el ciclo y desarrollo de actividades y acciones con la finalidad de generar una valoración, lo cual significa incrementar el valor de lo que se elabora.
- Las mencionadas actividades se clasifican según la función: comercialización, producción, adquisiciones, otros.
- Cuando se asocian con el objeto de costos, según la cantidad de unidades producidas relacionadas a las fases de distribución, soporte o producción.

### ***2.1.17 Clasificación de las actividades***

De acuerdo a (Laporta, 2019) se clasifican de acuerdo a lo siguiente:

- Actividad por función sea ventas, compras o producción.
- Actividad por naturaleza: las cuales pueden ser discrecional o fundamental.
- Al relacionarse con los objetivos proyectados o las metas del costo: magnitud de producción considerando procedimientos productivos de infraestructura o en otros casos de sostenimiento.
- Actividad que aportan o generan valor: sea un valor agregado o sin agregar valor.

### ***Definición de recursos***

Según (Vásquez et al., 2021), los recursos son diversos factores que son utilizados en el desempeño de distintos movimientos, los cuales pueden manifestarse en la contabilidad de toda entidad a través de costos, gastos y saldos del libro mayor referente a materia prima, depreciación, alquileres, etc.

Asimismo, es importante considerar a todo recurso como primordial en todo proceso de producción de bienes y servicios. (Bastidas y Roman, 2019) los cuales se ejecutan en

diversas actividades (Bastidas y Roman, 2019).

Cuando se refiere al ámbito de los recursos debe entenderse como el vínculo de los componentes (agrupaciones homogéneas de gastos y costos) que van a ser utilizados para ejecutar los diferentes tipos de actividades de operaciones de la entidad, en vista que cada procedimiento es distintos presentando todo tipo de actividad con sus inductores y generadores propios del costo y forma en que se les asigna (consumo) relacionado con los recursos resulta particular, la totalidad de los recursos logra ser identificado y acumulado según los procedimientos, finalidad del estudio y tipo de servicio, la misma que significa que se impute el costo según cada unidad de paquete turístico generado por brindar el servicio (Meneses y Rueda, 2018).

Según (Aguilar, 2022), sobre los recursos:

- Se califican como factores para que sean utilizados al desempeñar los movimientos.
- Son observados en los registros contables en una entidad, por medio de los gastos y costos.
- Composición de recursos establecido por medio de los costos fijos.
- Capital humano y materiales básicos para asegurar el desarrollo de la fase de conversión de la unidad producida.

#### **2.1.18 Definición de inductores de costos**

Se considera de suma importancia puesto que cumplen un rol primordial al momento de implementar el costeo ABC puesto que actúa como un inductor o driver de costos que se define como toda información que pueda ser cuantificada y se encuentre disponible, los cuales pueden ser de 2 maneras driver de recursos y una segunda clasificación denominada driver de actividad (Centurión, 2018).

Por su parte (Bastidas y Roman, 2019), indica que todo inductor de costos debe mostrarse en tasas para que posteriormente se logre distribuir el costo de cada recurso directo

a toda actividad, productos, bienes y objetos del costo, asimismo se clasifica de la siguiente manera:

- Inductor para los recursos, los cuales realizarán una medición del consumo de todo recurso para determinadas actividades.
- Inductor para el adecuado costeo de actividades, los cuales realizarán una medición del consumo de toda actividad para la obtención de un bien.

Resultan factores relacionables y ocasionales para modificar basándose a cuantificadas medidas, se evidencian 2 modelos que generan costos vinculados al consumo, el primero está referido a los recursos, en el cual la cuantitativa medida en que serán consumidos se dará en una actividad, sea horas máquina, cantidad de artículos, otros, segundo tenemos el de actividades, en la cual se realiza la medición de la actividad desempeñada con la finalidad de establecer la realización del objeto de costo, asimismo se entiende como la manera de implicancia y distribución, la cual posee un costo hacia una actividad o recurso, cumpliendo la labor de asegurar la administración estratégica de los respectivos costos, los cuales se clasifican tomando en consideración el beneficio que se recibe y la causa – efecto (Niño, 2022).

Tomando en cuenta el tipo y número de subactividades, se puede establecer que los diversos inductores de costo tienen la tendencia a ser diferentes, se realiza la selección de los instructores considerando la forma en que se logra consumir el recurso y a la manera en que se transfiere el costo a lo que termina generando la actividad o carga, y de este al servicio o producto final (Meneses y Rueda, 2018).

#### **2.1.19 Objeto de costo**

Según (Sixtina Consulting Group, 2016 citado por Centurión, 2018) la define como la finalidad por la cual se realiza una determinada actividad. Por ejemplo, clientes, bienes, servicios.

Según (Aguilar, 2022) sobre el objeto del costo:

- Se asocia a la labor de acopiar el costo colateral y perpetuo por medio de los definidos procesos.
- Se toma en cuenta diferentes componentes como puede ser la unidad sustancial de servicios o fabricación, zona geográfica, sector operativo y administrativo, consumidor, tipo de servicio.

Se trata de abarcar los costos transversales y continuos y transversales considerando cada etapa o ciclo definido los cuales envuelven distintos componentes: personal operativo, el personal de administración, tipo de servicio, y todo componente que no se puede evitar en el procedimiento productivo de bienes o servicios (Vásquez et al., 2021).

### ***2.1.20 La eficiencia de los costos basados en actividades***

Según (Aguilar, 2022), el ABC direcciona su enfoque en:

- Las distintas actividades y procesos de una entidad, por otra parte, se evidencian diferencias en distintas regiones, mercados, clientes, que terminan pasándose por alto.
- En primer lugar, es evidente el desarrollo de los costos que se originan en las diversas actividades, para luego fijarse y cada costo que se consume en las distintas actividades determinan la forma en que se asignaran dichos costos.
- La diversidad de costos suele asignarse a una agrupación de actividades para todo canal, cliente, articulo, a través de labores que permitan manejar las mismas en cada actividad, luego de establecer adecuadamente los costos de toda actividad la entidad se encontrará en condiciones de poder iniciar las gestiones necesarias y determinar el motivo por el cual cada unidad afecta el costo de los bienes producidos.
- Se demuestra eficiencia puesto que permite conocer mayormente el ámbito de los costos, en distintas metodologías se entendía como un coste indirecto que se asocia a los bienes que en la actualidad se torna a un coste directo.
- Su direccionamiento modifica a las actividades que se desarrollan en lugar de los

productos que se vinculan a las mismas, el nivel efectivo de esta metodología de costos se ubica en la capacidad que se tiene para que se logre las metas lógicas de los costos.

- El motivo de que no se relacione con el periodo del proceso se genera con la factibilidad de que el mecanismo permita la identificación de gastos y se designen como parte de una definida actividad.

### ***2.1.21 Diferencias entre el ABC y los costos tradicionales***

La metodología tradicional se relaciona con diferentes tipos de dificultades cuando se aplican como un mecanismo de gestión, lo cual se debe a que la metodología tradicional de costeo está enfocado a los diversos bienes ofrecidos por la entidad, el costo está distribuido de manera uniforme entre los bienes puesto que se asumirá que cada bien puede consumir diversos recursos a nivel proporcional según la magnitud del bien, de esta manera suelen utilizarse determinantes factores de cantidad, tal como la asignación de materia prima, horas máquina, MOD, tomándolos como criterios básicos que faciliten la fijación de costos de manera general, en vista a las diferentes particularidades como complejidad, tamaño y forma, los mencionados controladores que se basan en la magnitud también pueden presentar fallas, también se evidencia que no existe un vínculo directo entre la cantidad de trabajo, producción y costo que se consume, razón por la cual, la gran mayoría de las entidades que ofertan determinados servicios y productos adquirieron decisiones erróneas en la coyuntura de procesos, combinación de productos, precios, etc. (Aguilar, 2022).

### ***2.1.22 Teoría normativa-efectiva***

Según (Arbaiza, 2011), plantea implementar un procedimiento analítico que facilite considerar una adecuada toma de decisiones en la cual un individuo recibe influencia por diversos compromisos emocionales y normativas. Según esto, los factores normativo-efectivo están presentes desde el momento de la recopilación de información hasta tomar la decisión. El modelo normativo-efectivo señala tres zonas en su proceso que son: (a) Zona de exclusión;

(b) Zona de influencia normativa-afectiva y (c) Zona legítima de indiferencia.

Por lo tanto, se entiende que el modelo normativo-efectivo, es de carácter normal y natural de la persona, en la cual se logra tener una influencia positiva al momento de considerar una adecuada toma de decisiones, pero muchos factores distorsionan y mitiga la capacidad de la persona que debe tomar una decisión (Arbaiza, 2011).

### ***2.1.23 Teoría de toma de decisiones gerenciales.***

Según (Amaya, 2010) establece que en la presente teoría se consideran hasta 4 maneras de tomar decisiones con la que lidiaremos con la finalidad de establecer soluciones a un problema determinado, sin embargo, la clase de decisión que se considera estará sujeta más a la capacidad y criterio individual de la persona que tomará dicha decisión si es que no tiene pleno conocimiento de la consecuencia positiva o negativa que puede producir su elección.

### ***2.1.24 Definición de toma de decisiones***

Es cada acción o actividad que se ejecuta por medio de funcionarios de una entidad con la finalidad de que puedan conseguir la generación de un positivo impacto, las mismas incurrirán en previos procesos para analizar las opciones de las decisiones y comparaciones, así como toda consecuencia de las mismas, lo cual servirá para la planificación y realización de proyecciones en un determinado plazo recogiendo los motivos de las elecciones (Niño, 2022).

Según (Reyna et al., 2021) se define como un conjunto de procesos que consiste en elegir la mejor opción entre un universo de alternativas tomando en consideración la consecuencia positiva o negativa que puede producir su elección proyectándolas incluso al futuro.

Según (Barzaga et al., 2019) la define para las organizaciones como una función de un equipo de trabajo, pero esencialmente de la alta gerencia, se considera un procedimiento de índole racional el cual permitir establecer estrategias las cuales al ser ejecutadas van a incrementar los niveles de eficiencia de la directiva y gerencias relacionadas al momento de

tomar decisiones.

Por su parte, (Herrera, 2016) la define como una agrupación de herramientas financieras y administrativas, las mismas que tienen como meta principal la elección de una alternativa correcta que garantice solucionar un determinado problema en la entidad logrando las metas preestablecidas que se encontraban en condiciones de incertidumbre. Por otra parte (Hernandez y Pulido, 2015) la define como la parte esencial de la alta dirección puesto que toda decisión se considera como una resolución de todo el procedimiento que debe realizarse ante determinadas situaciones, por ello elegir oportunamente entre varias opciones aumentará los índices de eficiencia en una entidad, y facilitará un mejor diseño para tomar decisiones acertadas y hasta de manera previa, sin embargo a pesar de considerar los procedimientos siempre aparecen situaciones no previstas que requieren el análisis de las gerencias y alta directiva.

Por otra parte, (Robbins y Judge, 2017), señalaron como definición que es la reacción ante una específica situación, inconveniente o problema en el cual se discrepa o debate el presente de un objeto y el resultado deseado, razón por la cual en toda entidad siempre ocurrirán situaciones para hacer frente con una serie de opciones que darán respuesta a la mejor decisión.

Asimismo para (Amaya, 2010) la considera primordial e indispensable para toda actividad que se realice, generalizando a toda persona como tomador de decisiones, cabe resaltar que toda decisión correcta se basa en razonamientos focalizados, permanentes y constantes, basados en el pensamiento filosófico y lógico.

Según (Guerrero et al., 2022) la define como una representación de una serie de procesos o procedimientos estratégicos, los cuales tienen por finalidad realizar el análisis, selección y elección de una alternativa que solucione un inconveniente.

La toma de decisiones es entendida como la actividad de mayor impacto en una entidad, puesto que se con ello se generará diversos escenarios negativos o positivos tomando en

consideración los riesgos que puede causar la misma, razón por la cual es primordial analizarla y estudiarla para optar por una adecuada elección, para lograrlo es necesario contar con una información fidedigna y relevante la cual deba estar fundamentada para que sea beneficiosa y oportuna para la entidad (Niño, 2022).

Cuando se toman las decisiones, toda entidad opta por tomar en consideración una variedad amplia de factores, las mismas que incluyen el ámbito de la cultura como organización, capacidad interna, recurso que se encuentre en disponibilidad, tendencia de la persona que consume el producto, competencia, mercado, la misma que demanda el análisis de una variedad amplia de factores externos e internos del complejo procedimiento, de esta manera, la toma de decisiones se toma según la agrupación de posibles escenarios ante el cual se determinan alternativas de acción que resulten más idóneas para la entidad (Núñez et al., 2022).

#### ***2.1.25 Toma de decisiones bajo certidumbre.***

Según (Alarcón, 2018) se considera como bajo certidumbre, cuando se tiene conocimiento previo de todas las variables.

Asimismo (Prado y Artica, 2019) en toda actividad relacionada a una certidumbre, un individuo se encuentra razonablemente segura de que hecho o que consecuencia va ocurrir al momento de tomar una decisión, conocer de manera anticipada la causa y efecto de la decisión.

Por su parte (Retos directivos, 2021) indica que la condición de certeza o certidumbre es predecible siempre y cuando existe conocimiento previo de toda la información, conociendo los valores, variables, datos, conociendo de forma anticipada que decisión tomar entendiendo las consecuencias de cada alternativa, con ello la capacidad de decisión se eleva de manera considerable.

Por otra parte (Amaya, 2010) indica que decidir bajo certidumbre es pronosticar con certeza y naturalidad toda consecuencia de su decisión sea negativa o positiva.

### **2.1.26 Toma de decisiones bajo riesgo.**

Según (Reyna et al., 2021) indica que ocurren en diversas situaciones en las cuales se maneja una gran magnitud de información explícita y sin ambigüedades, de cualquier riesgo potencial que implique una consecuencia negativa, de modo tal que toda decisión realizada se ejecute basado en la disponibilidad de conocimientos.

Por su parte (Amaya, 2010) indica que el efecto de la alternativa elegida para diversas situaciones problemáticas no va a depender de la cualidad de predecir de una persona, puesto que va depender únicamente de un evento probabilístico

### **2.1.27 Toma de decisiones bajo incertidumbre.**

Según (Reyna et al., 2021) indica que la alternativa denominada bajo incertidumbre se muestra en el momento en que un individuo cuenta con información explícita acerca de las consecuencias o resultado final, y debe investigar todo lo relacionado acerca de las reglas implícitas basándose en metodologías como la retroalimentación obtenida como consecuencia de sus elecciones

Asimismo (Amaya, 2010) resalta la similitud que tiene dicha TD con la definición del tipo de bajo riesgo, e indica que bajo incertidumbre es no tener pleno conocimiento de todas las consecuencias y posibilidades de cada una de las opciones de acción potencial.

Por otra parte (Prado y Artica, 2019) indica que en un escenario de incertidumbre todo individuo cuenta con información reducida y poco confiable, demuestran inseguridad al momento de proyectar si la situación se va solucionar o no, inclusive es poco factible someter una interacción de variables a evaluación.

### **2.1.28 Toma de decisiones bajo conflicto.**

Según (Amaya, 2010) existe una similitud con el tipo de baja incertidumbre puesto que no existe conocimiento por igual de las posibilidades para eventos futuros, los cuales diferenciándolos de la anterior va estar presente un oponente que pueda tener influencia

relevante en el resultado final de una decisión.

### **2.1.29 Importancia de la toma de decisiones**

Por su parte (Vargas, 2021) considera la importancia para una entidad para lograr solucionar situaciones o inconvenientes, establecer mejoras y metas, los cuales deben estar a la par con los objetivos económicos, así como con toda actividad externa e interna relacionada a la organización

Según (Chiavenato, 2016) considera que es importante porque determina alternativas eficientes para mejorar los índices de liquidez y asumir retos cotidianos, va permitir controlar la información fidedigna de manera que faciliten tomar decisiones basados en la optimización de resultados, asimismo permite obtener comprensión de todo reto o problemas que una entidad deba afrontar con el fin de obtener diversas oportunidades de mejora.

Asimismo, el autor señala que establece una serie de directivas y métodos que permitan elegir la decisión más idónea acorde a los requerimientos de la entidad.

### **2.1.30 Definición de términos básicos**

- Actividad. Es un proceso o procedimiento que causa logro o implementación del trabajo dentro del organización (Almojtaba et al., 2021).
- Calidad. Es considerado una característica de suma importancia puesto que está relacionado a diversos factores en la entidad, en lo referente al recurso humano y a todos los departamentos existentes en la misma. Al relacionar dichos factores se logrará elegir una decisión de alto nivel, pero si solo están presente algunos factores se termina eligiendo una decisión de bajo nivel. (Alvarado et al., 2018).
- Costos. Es acumular precios ejecutados en un tiempo definido relacionado a un bien fabricado, por su parte un gasto se considera un valor utilizado para ejecutar una función (Chiliquinga y Vallejos, 2017).
- Costos Indirectos. Se refiere a todos los costos que resulte difícil su identificación o

plena cuantificación con un departamento específico e inclusive un producto terminado (Cepeda et al., 2017).

- Decisiones no programadas. Generalmente se utiliza en diversas situaciones calificadas como nuevas, no estructuradas, que no se encuentran tan bien definidas o incluso con una determinada naturaleza no recurrente (Prado y Artica, 2019).
- Inductores de costo. Se califica como un evento que provoque diversas modificaciones o cambios en el costo total de una actividad, o cualquier factor causal aumenta en el costo total de la actividad (Almojtaba et al., 2021).
- Gasto. Se define como el costo de toda actividad u operación que realiza una entidad al momento de generar un ingreso, en la contabilidad se visualizan en partidas de gastos operacionales y no operacionales. (Romero et al., 2022).
- Mano de Obra: se refiere al valor que se paga por una actividad realizada por un personal el cual va convertir una determinada materia prima en un bien o producto nuevo con la finalidad de contribuir al circuito productivo (Cepeda et al., 2017).
- Toma de decisiones. Es la elección de una opción entre varias que se encuentren disponibles con la finalidad de solucionar una problemática potencial (Prado y Artica, 2019).

### III. MÉTODO

#### 3.1 Tipo de investigación

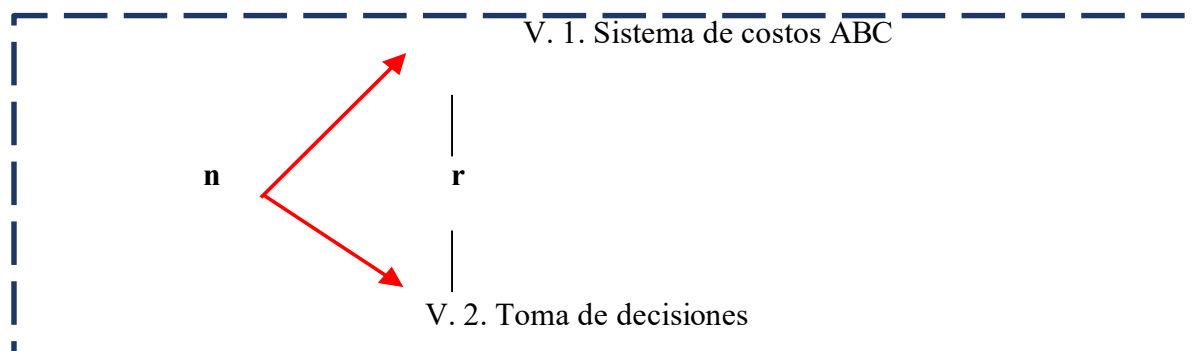
La presente investigación está relacionada a un enfoque cuantitativo porque una característica importante es que se proponen hipótesis para ser probadas mediante la utilización de la estadística (Sánchez et al., 2020).

Asimismo, se adopta el método hipotético deductivo. El criterio del mencionado método es plenamente conocido, puesto que es una serie de actividades en la cual la ciencia formula hipótesis con la finalidad de buscar la solución a una problemática para luego someterlas a contraste de manera empírica a través de deducir predicciones que se proyecten ejecutarse en la realidad y al modificar la hipótesis en función a los resultados. (Diéguez, 2020).

Se considera al trabajo de investigación como correlacional, según lo determinado por (Sánchez et al., 2022), en el cual se fomenta la detección de si las variables planteadas tienen algún tipo de relación, su grado y forma, por ello (Alvarez, 2020) en la totalidad de las labores analíticas correlacionales se puede tener conocimiento del grado de asociación de las diversas variables.

Asimismo, el presente trabajo de investigación está vinculado con el diseño no experimental, puesto que la persona que realiza la investigación no realiza algún tipo de manipulación alguna de las variables (Alvarez, 2020).

Según Valderrama (2019), la consecuencia de la relación existente entre variables son ejecutadas sin necesidad de intervenir de manera directa por lo que se pueden apreciar desde su contexto natural. Inclusive es de corte transversal debido a que la actividad de campo se ha ejecutado en intervalo de tiempo único. En la presente investigación es de carácter correlacional y muestra el esquema siguiente:

**Figura 2***Diagrama del diseño correlacional*

Dónde:

n = Muestras tomadas para Observaciones.

V. 1 = Variable 1. Sistema de costos ABC

V. 2 = Variable 2. Toma de decisiones. r = Correlación

### 3.2 Población y muestra

#### - Población

- Se le considera al conjunto y agrupación de determinados casos que puedan tener similitudes con algunas especificaciones, asimismo deben situarse de forma concreta debido a sus distintas características de tiempo y lugar (Hernández y Mendoza, 2018). La presente investigación se conforma de 120 colaboradores:

**Tabla 2***Población general de la empresa Insumex S.A.*

	<u>Área</u>	<u>Nº</u>
Gerencia general		2
Operaciones		12
Calidad		4
Contabilidad		5
Producción		55
Almacén		18
Finanzas		2
Tributación		2
Vigilancia		4

Administrativa	12
Marketing	4
<b>Totales</b>	<b>120</b>

Nota: Fuente. (Insumex S.A., 2022).

- **Muestra**

- Se define como una fracción de la población de estudio, la misma que se pretende realizar una investigación o medición (Sánchez et al., 2020). La muestra de estudio se conforma por 112 colaboradores según la tabla 2:

**Tabla 3**

*Muestra de estudio de la empresa Insumex S.A.*

Área	N°
Gerencia general	2
Operaciones	12
Calidad	4
Contabilidad	5
Producción	55
Almacén	18
Finanzas	2
Tributación	2
Administrativa	12
<b>Totales</b>	<b>120</b>

Nota: Fuente. (Insumex S.A., 2022).

### 3.2.1 Muestreo

Para el caso de muestreo no probabilístico muestra la no existencia de elecciones al azar, cabe resaltar que para determinar una muestra sujeta a estudio no se aplica fórmulas matemáticas, sino que dependerá de la capacidad de decisión del investigador (Sánchez et al., 2020). En el presente trabajo de investigación no se ha requerido aplicar fórmulas para determinar la muestra, puesto que fue conveniencia e intencional.

## 3.3 Operacionalización de variables

### 3.3.1 Definición conceptual de la variable 1. Sistema de costos ABC

El sistema de costo ABC está basado en que toda actividad consume un determinado recurso al momento de que se producen servicios y bienes utilizado primordialmente con el

objetivo de asignar costos indirectos, indicador que va mejorar el resultado final en gestión de control empresarial (Zambrano et al., 2018).

### 3.3.2 Definición operativa de variable 1. Sistema de costos ABC

La definición operativa está conformada por las dimensiones planteadas las cuales son recursos, actividades y los inductores de costos.

**Tabla 4**

*Operacionalización de la variable 1. Sistema de costos ABC*

<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
Recursos	Información oportuna Asignación de costos
Actividades	Costo del producto Fijación del precio
Inductores de costos	Tasas
<b><u>Determinación de precios</u></b>	

Nota: Elaboración propia.

### 3.3.3 Definición conceptual de la variable 2. Toma de decisiones

Es una esencial actividad realizada por la alta directiva, la misma que facilita a toda entidad establecer una adecuada alineación de capacidades y recursos con las oportunidades o amenazas existentes en el mercado. (Rodríguez et al., 2016).

### 3.3.4 Definición operativa de la variable 2. Toma de decisiones

La definición operativa está conformada por las dimensiones planteadas las cuales son funcionario público y servidor público.

**Tabla 5**

*Operacionalización de la variable 2. Toma de decisiones*

<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
Decisiones bajo certidumbre	Resultados esperados Planificación

---

Decisiones bajo riesgo	Consecuencias negativas.
	Soluciones alternativas.
Decisiones bajo incertidumbre	Carencia de información
	<b>Riesgos implícitos</b>

---

Nota: Elaboración propia.

### 3.4 Instrumentos

Se utiliza el cuestionario como instrumento de medición, puesto que se considera una agrupación preguntas las cuales se diseñaron con la finalidad de generar la data necesaria, que nos permitan lograr los objetivos del presente proyecto de investigación. Es una planificación de nivel formal que recopila la información para facilitar el análisis del objeto de estudio y principales situaciones problemáticas de la investigación (Bernal, 2016). Asimismo, para un correcto diseño de un cuestionario se consideran 3 aspectos:

- El modelo y orden de las preguntas, así como un adecuado agrupamiento.
- Formular preguntas relacionadas a los objetivos
- Organizar el cuestionario, basándonos en el criterio de ponernos en la posición de la persona encuestada.

Por su parte Arias (2020) califica al cuestionario como una herramienta que permite la recolección de datos ejecutado de manera común en las actividades de investigación científica. Lo considera en un agrupamiento de diversas interrogantes debidamente enumeradas en una tabla, las cuales tienen un listado de posibles alternativas que la persona encuestada deberá responder. Asimismo, se resalta en que no existen respuestas buenas o malas puesto que generan diferentes resultados aplicados a una población.

Cabe resaltar que se caracterizan por preguntas de carácter sucinta y para su ejecución no se requiere que el investigador se encuentre presente, únicamente el encuestado lo aplicará, se recomienda que no sea largo ni extenso, puesto que las personas encuestadas pueden aburrirse y distorsionar sus respuestas por el apuro en terminar, generando resultados no

confiables.

### **3.5 Procedimientos**

Para la presente investigación, el procedimiento está basado en el SPSS versión 25, en el cual se registró el resultado de los encuestados considerando la determinada ruta relacionada a la correlación, calculamos el valor sig. Bilateral, el mismo que si evidencia un inferior valor a 0.005 se acepta la hipótesis denominada alterna, sin embargo, si el valor resulta igual o mayor a 0.005 entonces se acepta el valor nulo.

### **3.6 Análisis de datos**

Se inicia con el momento de distribuir frecuencias, los cuales son agrupaciones de puntuaciones para una determinada variable la cual mantiene una respectiva categoría y orden (Hernández y Mendoza, 2018).

El trabajo de investigación está relacionado con la estadística no paramétrica, según Caycho et al. (2019) se entiende como el proceso de la estadística para realizar la contrastación de las hipótesis sometidas al análisis en el trabajo (validarla se realizará en base a la naturaleza de una determinada población considerando la data de una información muestral). En síntesis, se aplicará el estadístico no paramétrico, ya que corresponde a las variables de tipo cualitativas o categóricas.

Asimismo, se califica como de tipo correlacional, a fin de lograr determinar la correlación y la prueba de hipótesis se aplicará lo correspondiente al método Spearman.

Como introducción cabe indicar que la definición de correlación se relaciona considerando con un par de observaciones ( $X$  y  $Y$ ), se entiende que el valor que toma  $Y$  para determinado valor de  $X$ ; la correlación va lograr analizar si dichas variables tienden a trabajar juntas (Roy et al., 2019). Asimismo, el rho de Spearman se considera como un análogo no paramétrico de una correlación de Pearson, generalmente es utilizada con el objetivo de establecer la correlación entre variables cualitativas o categóricas.

### **3.7 Consideraciones éticas**

Se optó por considerar las siguientes:

- La labor se realizó según el formato señalado por medio de la Universidad Nacional Federico Villareal y a la Asociación Americana de Psicología (APA).
- Debido respeto a los autores de teorías y conceptos por medio de las diferentes referencias bibliográficas.
- Para elaborar la base de datos se opta por cumplir con el debido respeto de toda decisión y punto de vista de los individuos que se encuestaron.

## IV. RESULTADOS

### 4.1 Análisis e interpretación

**Tabla 6**

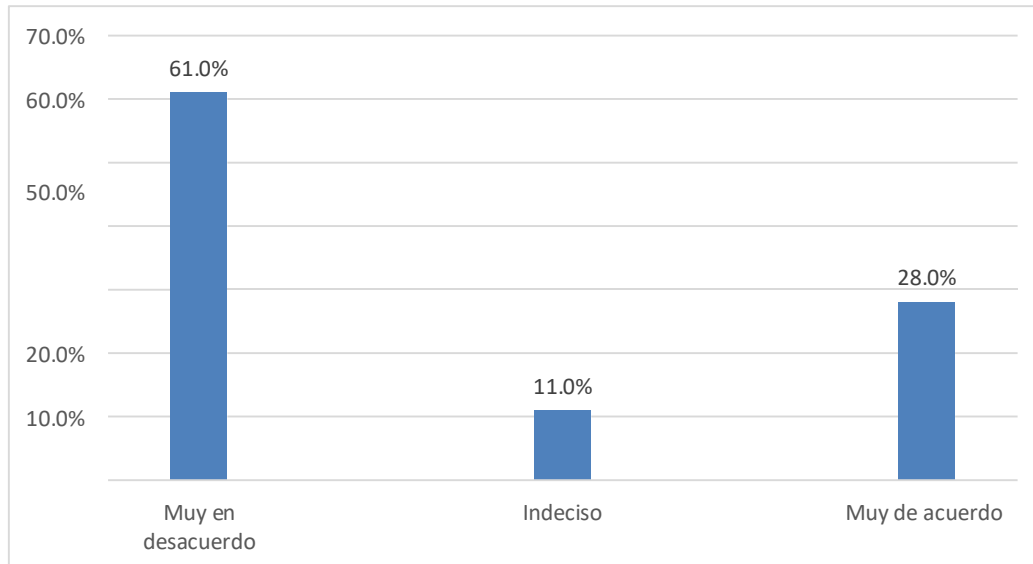
*Frecuencias sobre la variable 1: sistemas de costos ABC*

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Válido	Muy en desacuerdo	68	61
	Indeciso	12	11
	Muy de acuerdo	32	28
<b>Total</b>		<b>112</b>	<b>100</b>

Nota: Elaboración propia.

**Figura 3**

*Gráfico sobre las frecuencias sobre la variable 1: sistemas de costos ABC*



Nota: Elaboración propia.

El 28% se encuentran muy de acuerdo en que dentro de la entidad es primordial que se cuente con este modelo de costeo debido a que facilita un método de labores, la misma que por su claridad y naturalidad reemplazará en forma fácil a balances complejos, informes de contabilidad, cuadros de resultados, como herramienta que permitirá contar con un mayor

conocimiento de la situación operativa y financiera empresarial.

**Tabla 7**

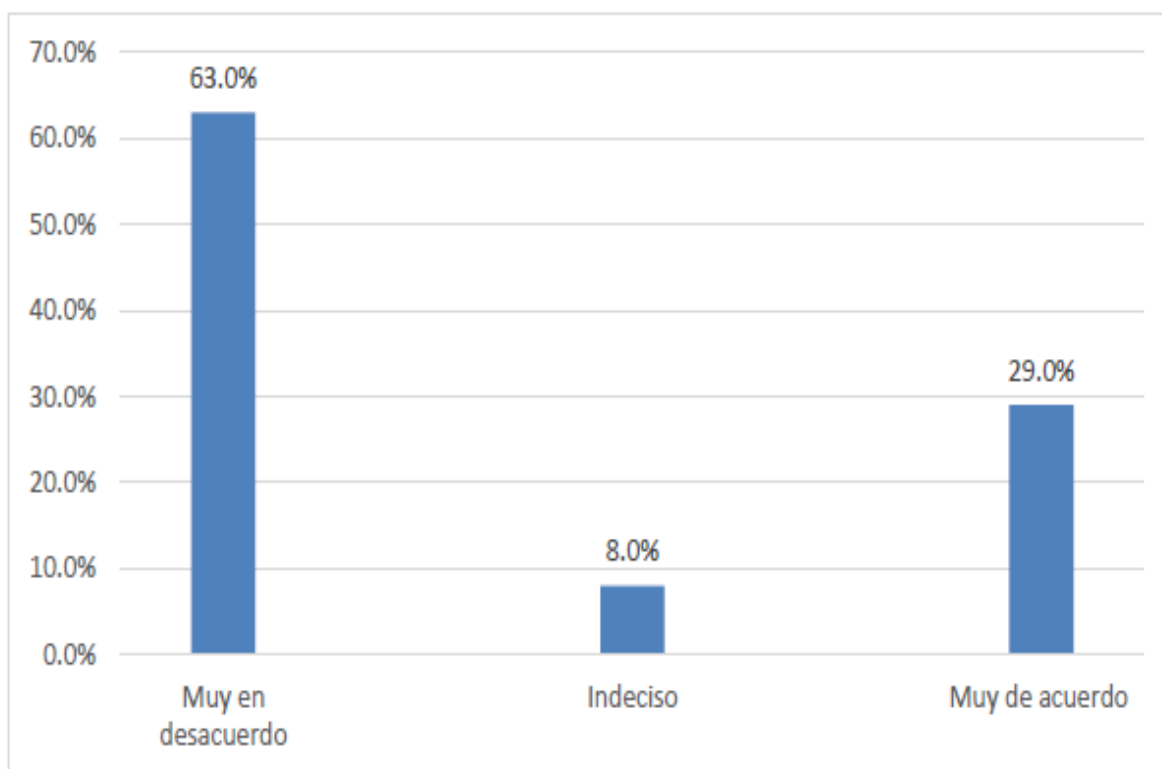
*Frecuencias sobre la dimensión: recursos*

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Válido	Muy en desacuerdo	71	63
	Indeciso	9	8
	Muy de acuerdo	32	29
<b>Total</b>		<b>112</b>	<b>100</b>

Nota: Elaboración propia.

**Figura 4**

*Gráfico sobre las frecuencias sobre la dimensión: recursos*



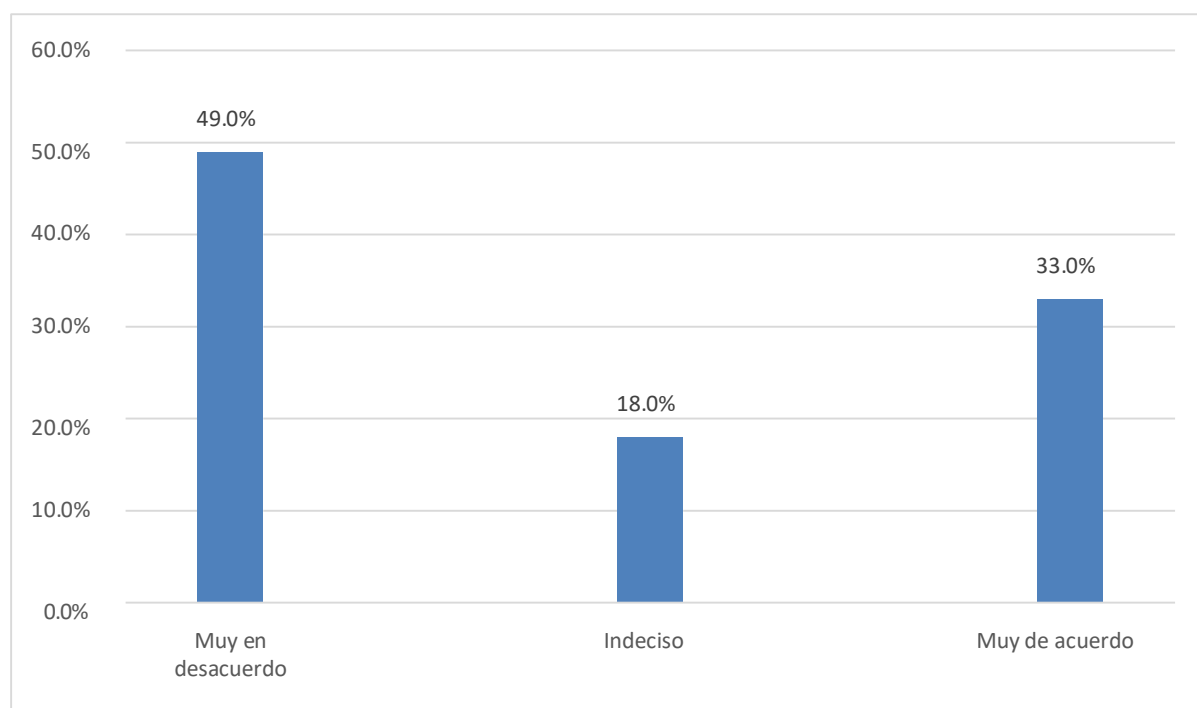
Nota: Elaboración propia.

Un 29% están muy de acuerdo que los recursos se consideran como los factores que posibilitan que se ponga en marcha una actividad establecida, por otra parte, los recursos conforman lo que se encuentra al alcance para la realización de las diferentes actividades de la entidad, las mismas que facilitarán el alcance de las metas.

**Tabla 8***Frecuencias sobre la dimensión: actividades*

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Válido	Muy en desacuerdo	55	49
	Indeciso	20	18
	Muy de acuerdo	37	33
<b>Total</b>		<b>112</b>	<b>100,0</b>

Nota: Elaboración propia.

**Figura 5***Gráfico sobre las frecuencias sobre la dimensión: actividades*

Nota: Elaboración propia.

Un 33% están muy de acuerdo que las actividades representan el pilar básico para gestionar adecuadamente los costos, en vista que está referida a como la entidad utilizará el recurso y tiempo para conseguir sus metas, por otra parte, resultan básicas en relación al servicio o elaboración de productos.

**Tabla 9**

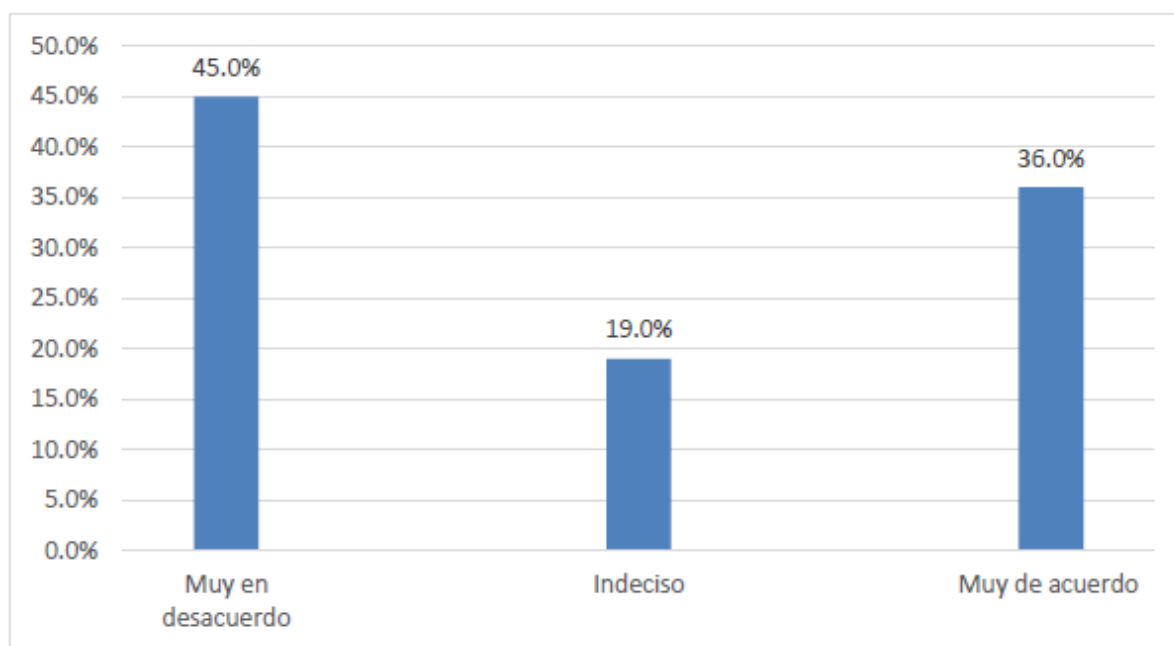
*Frecuencias sobre la dimensión: inductores de costos*

<b>Frecuencia</b>		<b>Porcentaje</b>	
Válido	Muy en desacuerdo	50	45
	Indeciso	21	19
	Totalmente de acuerdo	41	36
<b>Total</b>		<b>112</b>	<b>100</b>

Nota: Elaboración propia.

**Figura 6**

*Gráfico sobre las frecuencias sobre la dimensión: inductores de costos*



Nota: Elaboración propia.

Un 36% están muy de acuerdo que lo que se conoce como inductor del costo, está referido a los cuantitativos parámetros que cuentan con un vínculo directo con las actividades que se realizaron con la meta de fomentar que se distribuya la rentabilidad del costo dado entre el objeto del costo, por otra parte el inductor es comúnmente conocido como factor ABC, y se utiliza con la finalidad de establecer una evaluación de las gestiones que correspondan a los

programas de la entidad con la meta principal de fijar adecuadamente los precios.

**Tabla 10**

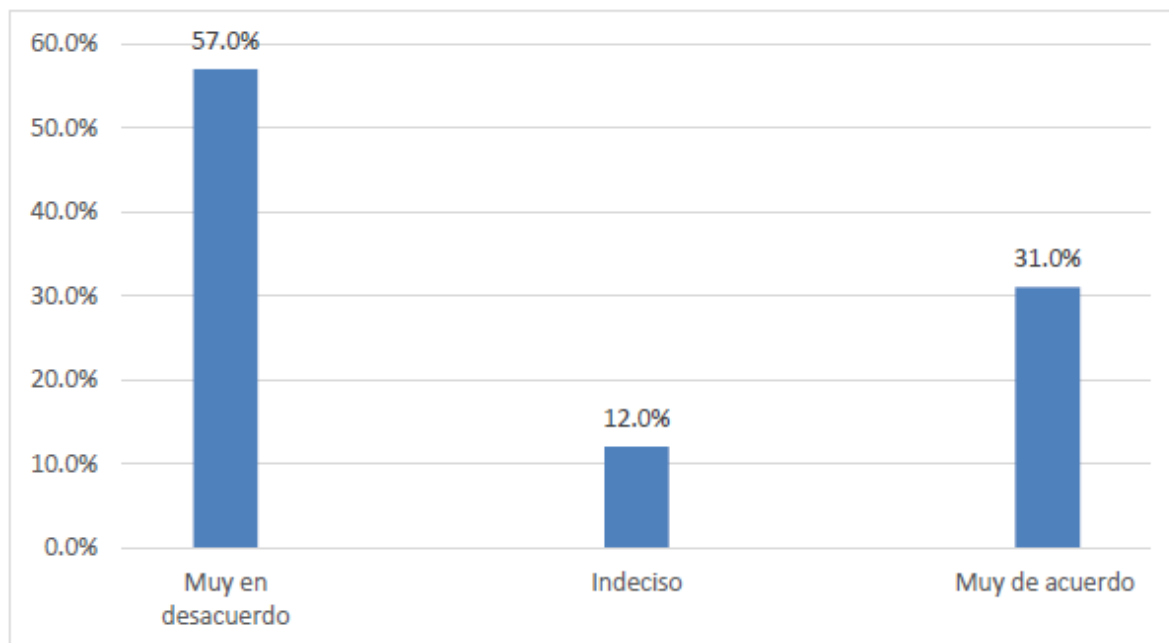
*Frecuencias sobre la variable 2: toma de decisiones*

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Válido	Muy en desacuerdo	64	57
	Indeciso	13	12
	Muy de acuerdo	35	31
<b>Total</b>		<b>112</b>	<b>100</b>

Nota: Elaboración propia.

**Figura 7**

*Gráfico sobre las frecuencias sobre la variable 2: toma de decisiones*



Nota: Elaboración propia.

Un 31% está muy de acuerdo que la información concerniente acerca de los costos ayudan a la toma adecuada de las decisiones fijando precios, visualizar costos, objetos para adquirir, actividades que deban realizarse, por otra parte resulta primordial puesto que a través de la utilización de un buen juicio se podrá obtener una toma de decisiones adecuada que indique la valoración de una situación o problemática valorada y considerada en forma profunda para la elección del camino que deba seguirse tomando en consideración las distintas

operaciones y alternativas, asimismo es primordial para la gestión puesto que colabora a que se mantenga la coherencia y armonía de la agrupación y los niveles de eficiencia.

## 4.2 Prueba de las hipótesis

### - *Hipótesis general*

- Ha. Existe relación significativa entre el sistema de costos ABC y la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022.
- Ho. No existe relación significativa entre el sistema de costos ABC y la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022.

**Tabla 11**

*Prueba de la hipótesis general*

			<b>Sistema de costos ABC (agrupado)</b>	<b>Toma de decisiones (agrupado)</b>
Rho de Spearman	Sistema de costos ABC (agrupado)	Coefficiente de correlación	1,000	,964**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	112	112
	Toma de decisiones (agrupado)	Coefficiente de correlación	,964**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	112	112

**\*\*.** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Nota: Elaboración propia.

Se obtuvo un coeficiente de correlación positiva equivalente a 0.964, lo cual señala que existe una relación alta dado entre las respectivas variables. Asimismo, se obtuvo un sig. Bilateral calculado equivalente a 0.000 el cual resulta inferior al sig. Bilateral en libros equivalente a 0.005, razón por la cual, se aceptó la hipótesis alterna.

- **Primera hipótesis específica**

- Ha. Existe relación significativa entre el sistema de costos ABC según los recursos y la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022.
- Ho. No existe relación significativa entre el sistema de costos ABC según los recursos y la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022.

**Tabla 12**

*Prueba de la primera hipótesis específica*

			<b>Recursos (agrupado)</b>	<b>Toma de decisiones (agrupado)</b>
Rho de Spearman	Recursos (agrupado)	Coeficiente de correlación	1,000	,904**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	112	112
	Toma de decisiones (agrupado)	Coeficiente de correlación	,904**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	112	112

**\*\*.** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Nota: Elaboración propia.

Se obtuvo un coeficiente de correlación positiva de 0.904, la misma que señala una elevada relación. Asimismo, se obtuvo un sig. Bilateral calculado equivalente a 0.000 la cual resulta inferior al sig. Bilateral en libros equivalente a 0.005, por lo tanto, se aceptó la hipótesis alterna.

- **Segunda hipótesis específica**

- Ha. El sistema de costos ABC según las actividades se relaciona significativamente en la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022.
- Ho. El sistema de costos ABC según las actividades no se relaciona significativamente en la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022.

**Tabla 13***Prueba de la segunda hipótesis específica*

			<b>Actividades (agrupado)</b>	<b>Toma de decisiones (agrupado)</b>
Rho de Spearman	Actividades (agrupado)	Coefficiente de correlación	1,000	,924**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	112	112
	Toma de decisiones (agrupado)	Coefficiente de correlación	,924**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	112	112

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Nota: Elaboración propia.

Se evidencia un coeficiente de correlación positiva de 0.924, que indica una muy elevada relación. Asimismo, se obtuvo un sig. Bilateral calculado equivalente a 0.000 el cual resulta inferior al sig. Bilateral en libros equivalente a 0.005, por lo tanto, se aceptó la hipótesis alterna.

- ***Tercera hipótesis específica***

- Ha. El sistema de costos ABC según los inductores de costos se relaciona significativamente en la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022.
- Ho. El sistema de costos ABC según los inductores de costos no se relaciona significativamente en la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022.

**Tabla 14***Prueba de la tercera hipótesis específica*

			<b>Inductores de costos (agrupado)</b>	<b>Toma de decisiones (agrupado)</b>
Rho de Spearman	Inductores de costos (agrupado)	Coefficiente de correlación	1,000	,809**
		Sig. (bilateral)	.	,000

	N	112	112
Toma de decisiones (agrupado)	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	,809** ,000	1,000 .
	N	112	112

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Nota: Elaboración propia.

Se obtuvo un coeficiente de correlación positiva equivalente a 0.809, la cual señala una muy elevada relación. Asimismo, se obtuvo un sig. Bilateral calculado de 0.000 el cual es inferior al sig. Bilateral en libros equivalente a 0.005, razón por la cual se aceptó la hipótesis alterna.

## V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

La primera discusión está relacionado con Lizarazo (2022) quien mediante su trabajo de investigación resalta la importancia de los beneficios de una entidad del rubro de transporte al transformar la gestión empresarial por medio del costeo ABC, analizando información y el mejoramiento de los procesos, así como la evaluación de la opción de que se pueda implementar un ERP, entendiéndose que el ABC representa un instrumento que facilitará la medición de los costos que se relacionen a las operaciones y funcionamiento de todo proceso que resulte aplicable al giro de transporte, y que facilitará la realización de actividades que permitan analizar con los administradores, propietarios y cooperativistas de las unidades de transporte que puedan facilitar la plena identificación de los costos variables y fijos que permitirán establecer las garantías de lograr una óptima rentabilidad en lo que respecta a camiones. La principal meta de dicho trabajo de investigación es la realización de una opción que permita implementar el costeo ABC en la entidad dedicada al transporte de carga por carretera, la misma que se desarrolló en 3 etapas, la primera realizando un análisis y búsqueda de la correspondiente literatura, en segundo lugar diseñar el sistema de costeo, posteriormente planteando alternativas para implementar un ERP en la entidad sometida al análisis, el resultado facilitó la realización de la evaluación de la literatura acerca del costeo ABC para que sean aplicadas adecuadamente para identificar el costeo proponiendo una reclasificación de los mecanismos de control interno en la entidad, analizando los procedimientos vinculados con la gestión y servicios brindados identificando el costo indirecto y directo, así como el vínculo que se generen con los factores.

Asimismo, se coincide con Tran y Tran (2022) quienes concluyeron que las empresas necesitan utilizar la información proporcionada por un mecanismo de costeo ABC para controlar la distribución general de todos los ítems relacionados al costo operativo y analizar las ganancias para tomar decisiones oportunas. Por otro lado, las empresas necesitan poder

evaluar la productividad y el desempeño de cada unidad de producción para analizar la información más a fondo, agregando valor al acto de tomar decisiones. Para ello, ante todo, las empresas deben identificar qué actividades generan más beneficios y cuáles generan menos. Pueden aplicar el costeo ABC para identificar y eliminar actividades que cuestan dinero pero producen valor cero para los productos.

También, se coincide con el estudio de Niño (2022) quien mediante su trabajo de tesis realizado, resalta la importancia del costeo ABC la misma que es utilizada como alternativa estratégica para asegurar una adecuada toma de decisiones de carácter empresarial, estableciendo como conclusión en que el costeo ABC representa la herramienta y método más estratégico en el entorno de los negocios en el entorno actual de la tecnología, asimismo las entidades incrementan el requerimiento de este método al proyectar su continuidad en el mercado y anhelar diseñar alternativas estratégicas para que la entidad obtenga competitividad y se mantenga liderando el entorno del mercado, tomar decisiones de carácter empresarial impactan en la entidad, puesto que luego de analizar toda opción, influenciará en la entidad, dependerá del plazo sea corto o largo, por ello es importante el análisis de las decisiones basándose en datos verídicos, confiables y reales, cuando se poseen esos fundamentales elementos bajo criterios profesionales se optará por la elección que más convenga al entorno de la entidad, posteriormente se resalta el desempeño de las estrategias que posee el costeo ABC al momento de tomar las decisiones correspondientes, las mismas que resultan muy relevantes debido a los datos oportunos que provienen de dicho mecanismo de costo a las gerencias, dueños o directores encargados de la toma de decisiones. Por otra parte, es importante señalar que los datos son estratégicos, debido a este método se obtiene cálculos exactos del CIFI, abarcando gran parte de los desembolsos que se incurren y lograr distribuir los mismos

para toda actividad, asimismo para conocer el costo real de toda labor realizada,

basándose en lo determinado se tomará las decisiones correspondientes como reducir labores, controlar los departamentos, actividades realizadas con eficiencia, incremento de recursos, otros.

La segunda discusión se vincula con Al-Dhubaibi (2021) quien mediante su trabajo de estudio considera importante la realización de una exitosa implementación del costeo ABP optimizando su valor, el trabajo se realizó con el objetivo de fomentar la investigación acerca de la variación en el grado de uso, la magnitud de los beneficios y la satisfacción del usuario con el ABC. Como resultado del mencionado análisis de estudio, nos indica que para determinar si la implementación exitosa del costeo ABC tiene una influencia positiva cuando se extienda su utilización, asimismo sobre los innumerables beneficios obtenidos, así como haber satisfecho los requerimientos de los usuarios por medio de la aplicación del sistema, los mencionados indicadores implican que aparte de las particularidades de la entidad o los del propio sistema pueda mostrar un funcionamiento exitoso.

También, se coincide con la investigación de Quispe et al. (2022) quienes mediante su trabajo sometido al análisis resaltaron la importancia de los sistema de costos ABC al momento de considerar una toma de decisiones de manera exitosa en la entidad, estableciendo como conclusión que el costeo ABC representa un innovador enfoque y con alta eficacia para analizar y controlar los costos de producción en las entidades, es importante porque va permitir a la entidad realizar la asignación de los costos indirectos efectivos y precisos, lo cual es traducido en una precisión mayor para fijar precios y reducir los costos generales, por otra parte va proporcionar una transparencia mayor en el costo de producción, permitiendo a las gerencias tomar decisiones estratégicas e informadas, es importante señalar que implementar el costeo ABC en una entidad genera diversos beneficios de manera significativa los cuales van a incluir que se asigne adecuadamente los costos generando una rentabilidad mayor, fijar precios en forma efectiva, costos de producción transparentes y optimizar todo tipo de proceso, razón por

la cual las personas que realizan la investigación toman en consideración el costeo ABC para que se implemente en las entidades en vista a los diversos beneficios que causan cuando se contrastan metodologías de los tradicionales costos que se utilizan generalmente.

La tercera discusión está vinculado a Rodríguez y Rodríguez (2019) resalta la contribución de un costeo ABC a los procesos dentro de las empresas facilitando la correcta identificación de los departamentos más óptimos y las más deficientes promoviendo mejoras para manejar correctamente una administración al decidir reducir costos en departamentos que no brindan valor para las finanzas de la entidad, así como brindar mayor capacidad directiva logrando ser más competitivos al conocer y encaminar con los períodos a la empresa.

Además, se coincide con Núñez et al. (2022) quienes mediante su trabajo de investigación realizado señalan la importancia de la competitividad y la innovación al momento de tomar las dediciones de carácter estratégico en las entidades, estableciendo como conclusión que la mayoría de las entidades deben incorporar diversas tecnologías y mecanismos avanzados tales como la inteligencia artificial y el aprendizaje automático para la toma de decisiones rápidas y precisas para manejar un alto volumen de datos, asimismo las entidades deben fomentar la integración de diversos enfoques para que sus alternativas estratégicas se sostengan en las entidades, abarcando el impacto social y ambiental de sus operaciones, en el entorno de la innovación, generalmente se estima que las entidades inviertan en emergentes tecnologías como la biotecnología, robótica e inteligencia artificial con la finalidad de que puedan desarrollar los servicios y productos de una forma eficiente y avanzada, por otra parte las entidades van a colaborar con diversas entidades para obtener un mayor conocimiento de la innovación e implementación de soluciones de carácter global.

La cuarta discusión está vinculado con Meneses y Rueda (2018) quienes mediante el trabajo realizado señalaron que el costeo ABC debe ser diseñado como una opción útil en toda entidad al momento de tomar las decisiones en una entidad del sector servicios referentes al

entorno del Ecoturismo Putumayo, estableciendo como conclusión que al diseñar e implementar el costeo ABC resultó ser primordial para la entidad, debido a que se estableció un certero costo de los servicios que se prestaron a la respectiva clientela, asimismo, colaboró a la solución de los problemas clásicos para distribuir el CIF, disyuntiva que se vinculó a la entidad durante varios periodos, por ello, se obtuvo como resultado que al aplicarse el método del costeo ABC evidenció acertadas cifras que directamente influyeron tanto en la estrategia para comercializar y en fijar los precios de los servicios, el costeo ABC se diseñó con el objetivo de que los encargados de la administración posean un mecanismo útil para gestionar las estrategias que respectan a los costos, facilitando que se reduzcan las mismas y contar con una mayor eficiencia al momento de tomar decisiones puesto que se genera información y datos detallados y exactos de toda actividad y proceso, generando avances en la forma que se estructura cierta ventaja competitiva para mejorar todo el panorama que concierne al servicio al cliente que facilitará el incremento del valor para los directores y accionistas, resulta evidente que las pequeñas y medianas empresas que implementan estructuras y sistemas de costeo logren establecer a largo plazo diversas mejoras. Ante lo mencionado, el costeo ABC permitirá establecer un holístico análisis de los procedimientos para negociar, detectando productos y actividades que en algunas ocasiones no logran incrementar el valor o rentabilidad que facilite considerar una mejor toma de decisiones relacionando labores modernas para gerenciar tal es el caso de gestionar inventarios, combinación de ventas, actividades para diseñar innovadores productos, outsourcing, benchmarking, etc, sin embargo para implementarlo se evidencia diversas limitaciones y barreras, tales como la ausencia de colaboración por parte de las directivas, elevado costo para implementarlo, tiempo limitado, reducido conocimiento del costeo y diferenciaciones en los procedimientos que permitan implementar basándose en el rubro, negocio, industria, etc. Los sistemas de control y costos que permiten una paulatina gestión cobraron vital relevancia en el entorno de toda entidad, así como del ámbito de la

contabilidad, diseñar, implementar y evaluar toda organización, por otra parte, en Colombia, es necesario optar porque las pymes puedan crecer considerando lo importante que es el aspecto contable al momento de costear y para gestionarlo como un mecanismo que facilite la eficiencia, efectividad y se logre un sostenible crecimiento a largo plazo.

Asimismo, se coincide con la investigación de Noriega (2021) quien tiene como resultado porcentual que un 31% consideran que la manera en que se toman las decisiones empresariales no es eficiente, y que deben suprimirse la incertidumbre, riesgos y otras limitaciones que no permitan lo contrario, se determina como conclusión la existencia positiva de una correlación alta de 0,769 tanto en los costos por órdenes y la variable toma de decisiones.

## VI. CONCLUSIONES

- En la actualidad suele aplicarse el método tradicional de costeo para todo procedimiento de operaciones, la misma que se basa en forma específica en el cálculo del costeo de las existencias que se adquieren, del costo por servicios, planillas de sueldos, en donde se evidencia que el mecanismo tradicional del costeo generalmente se enfoca en la asignación de costos, pero sin ser tan riguroso para la mencionada finalidad, no logrando establecer detalladamente si los mencionados costos se aplican en forma eficaz o por a experiencia propia de la gerencia y propietarios.
- Una de las problemáticas que afrontan las empresas en diversos periodos es la falta de conocimiento en la gestión de sus costos, la falta de información confiable y adecuada, que les permita tomar decisiones estratégicas, para lo cual contar con un adecuado sistema de costos es de suma importancia en el éxito empresarial. Algunas empresas no tienen un sistema de costos, debido a ello resulta evidente una gestión deficiente en sus proyectos.
- Las entidades tendrán que adoptar las actualizaciones de la competitividad del mercado gestionando las diversas áreas relacionadas con la producción de la entidad, el ámbito es primordial para que se dé la generación del valor complementado con la aplicación adecuada del costeo ABC, puesto que las entidades no deben perder tanto tiempo en temas de menor importancia, y dar prioridad a la implementación del ABC.
- Se encontró que la empresa tiene estructurado los centros de costos, pero no se distribuyen o asignan los costos como los exige la metodología de costos por actividad ABC, por lo tanto, se requiere organizar y estructurar la captura, registro y el flujo de información, como lo exige el modelo.

## VII. RECOMENDACIONES

- Fomentar la implementación y aplicación del mecanismo ABC que se encuentre vinculado a los procedimientos operativos para no seguir aplicando lo tradicional, al realizarlo se podrá proyectar la superación de los inconvenientes que se encontraron, razón por el cual elevará los niveles de eficiencia de los controles del costo para que no se calculen aplicando lo ineficaz y convencional o basándose en la experiencia de sus colaboradores.
- Es recomendable la implementación del ABC razón por el cual va permitir realizar la agrupación de productos por sus respectivos centro de costos formando una serie de valor, la misma que permite identificar las diversas actividades para implementar los costos desterrando lo que no genera valoración en la entidad amplificando los procesos de operaciones por responsabilidad y área a las diferentes actividades ejecutadas para comercializar dando prioridad al cálculo adecuado del costo y mejorar los índices de rendimiento utilizando adecuadamente los recursos que se asignaron.
- Las actividades se controlaran para asegurar una adecuada administración de las mismas, centrando la atención de manera tal que se tenga en claro su realización sin direccionarse tanto en las partidas de gastos, aplicándose una administración en las partidas relacionadas con los costos por actividades, por otra parte para que la entidad pueda competir y obtener un alto índice de rentabilidad, deberá suprimir actividades que evidencien que no generan la valoración necesaria, tal es el caso de tiempo de almacenaje, traslado, inspeccionar bienes, otros.
- Las entidades deben analizar el control interno con la finalidad de que pueda tenerse en claro la plena identificación de las debilidades y fortalezas estableciendo la manera en que se pueda sacar el máximo provecho de las oportunidades y fortalezas que permitan fomentar la consecución de mayores resultados, asimismo impulsar la evaluación e identificación idónea en materia de oportunidades para toda entidad que implique un

determinado enfoque holístico, la misma que se vincula a las labores para analizar el entorno interno y externo.

## VIII. REFERENCIAS

- Abdul , A., Salah , A., Saad, A. y Hossen, N. (2019). Target costs and the role of product design in achieving competitive advantage of the Iraqi companies. *International Journal of Economics, Commerce and Management*, 425-440. Obtenido de [https://www.researchgate.net/profile/Saad\\_Awad\\_Almaaeni/publication/331327271\\_International\\_Journal\\_of\\_Economics\\_Commerce\\_and\\_Management\\_TARGET\\_COSTS\\_AND\\_THE\\_ROLE\\_OF\\_PRODUCT\\_DESIGN\\_IN\\_ACHIEVING\\_COMPETITIVE\\_ADVANTAGE\\_OF\\_THE\\_IRAQI\\_COMPA](https://www.researchgate.net/profile/Saad_Awad_Almaaeni/publication/331327271_International_Journal_of_Economics_Commerce_and_Management_TARGET_COSTS_AND_THE_ROLE_OF_PRODUCT_DESIGN_IN_ACHIEVING_COMPETITIVE_ADVANTAGE_OF_THE_IRAQI_COMPA).
- Aguilar, C. (2022). *Propuesta de una estructura de costos abc para mejorar la rentabilidad en Injeplast E.I.R.L., Pomalca, 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio institucional USS. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/10539/Aguilar%20Cardozo%20Carlos%20%26%20Gabriel%20Benavides%20Juan.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Alarcón, D. (2018). Aplicación para la toma de decisiones mediante el Proceso de Jerarquía Analítica. *Fides Et Ratio*, 15(15), 87-109. [http://www.scielo.org.bo/pdf/rfer/v15n15/v15n15\\_a07.pdf](http://www.scielo.org.bo/pdf/rfer/v15n15/v15n15_a07.pdf).
- Al-Dhubaibi, A. (2021). Optimizing the value of activity based costing system: The role of successful implementation. *Management Science Letters*, 11, 179-186. [http://www.growing-science.com/msl/Vol11/msl\\_2020\\_280.pdf](http://www.growing-science.com/msl/Vol11/msl_2020_280.pdf).
- Ali, R. (2017). *Diseño de un sistema de costos hospitalarios basado en el modelo de costeo por actividades (ABC) para la atención de pacientes no asegurados en el seguro social universitario la Paz*. [Tesis de maestría, Universidad Mayor de San Andrés]. Repositorio institucional UMSA. <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/16013/MACOFI%202017%2>

OTIII25%20MARCO%20PRACTICO%20%20DISE%c3%91O%20DE%20UN%20S  
 ISTEMA%20DE%20COSTOS%20HOSPITALARIOS%20BASADO%20EN%20EL  
 %20MODELO%20DE%20COSTEO%20POR%2.

Almojtaba, M., Saaid, N. y Zidan, A. (2021). Calculate the cost of remedial service according to the system costs based on activities (ABC) in the General Hospital Khourma government of KSA (An Empirical Study on the Department of Microbiology). *Life Science Journal*, 18(10), 59-76.  
[http://www.lifesciencesite.com/ljsj/ljsj181021/09\\_23175ljsj181021\\_59\\_76.pdf](http://www.lifesciencesite.com/ljsj/ljsj181021/09_23175ljsj181021_59_76.pdf).

Alvarado, R., Acosta, K. y Mata, Y. (2018). Necesidad de los sistemas de información gerencial para la toma de decisiones en las organizaciones. *InterSedes*, 19(39), 17-31.  
<http://dx.doi.org/10.15517/isucr.v19i39.34067>.

Alvarez, A. (2020). *Clasificación de las Investigaciones*. Obtenido de <https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/10818/Nota%20Acad%20C3%A9mica%20%20%2818.04.2021%29%20-%20Clasificaci%C3%B3n%20de%20Investigaciones.pdf?sequence=4&isAllowed=y>

Amaya, J. (2010). *Toma de decisiones gerenciales: Metodos cuantitativos para la administración* (2 ed.). ECOE ediciones.

Arbaiza, L. (2011). *Comportamiento organizacional: bases y fundamentos*. Cengage Learning.

Arias, L. (2020). *Técnicas e instrumentos de investigación científica*. Enfoques Consulting EIRL.

Barzaga, O., Vélez, J., Nevárez, H. y Arroyo, V. (2019). Gestión de la información y toma de decisiones en organizaciones educativas. *Revista de ciencias sociales*, 25(2), 120-130.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7025997>.

Basantes, I., y Mendoza, C. (2022). Modelo de costeo ABC para el departamento de producción de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Santo Domingo

- EPMAPA-SD. *Polo de conocimiento*, 7(3), 625-642.  
<https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/3752/8652>.
- Bastidas, J. y Roman, Y. (2019). *El sistema de costeo ABC y su influencia en la fijación de precios de*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.]  
 Repositorio institucional UPCP. <https://doi.org/10.19083/tesis/626117>.
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación*. Pearson.
- Casanova, C., Niñez, R., Navarrete, C. y Proaño, E. (2021). Gestión y costos de producción.  
*Revista de ciencias sociales*, 27(1), 302-314.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7817700>.
- Caycho, C., Castillo, C. y Merino, V. (2019). *Manual de estadística no paramétricas aplicada a los negocios*. Universidad de Lima.
- Centurión, J. (2018). *Sistema de costeo ABC para la efectividad de la gestión financiera en transportes Ocaña, Lambayeque*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo].  
 Repositorio institucional UCV.  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/21371/centurion\\_hj.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/21371/centurion_hj.pdf?sequence=1&isAllowed=y).
- Cepeda, O., Quispe, G., Ayaviri, D. y Escobar, F. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Rev. investig. Altoandín*. 19(1), 33-46.  
<http://dx.doi.org/10.18271/ria.2016.253>.
- Chiavenato, I. (2016). *Introducción a la teoría general de la administración* (9 ed.). McGraw-Hill.
- Chiliquinga, P. y Vallejos, M. (2017). *Costos. Modalidad Órdenes de Producción*. Editorial UTN.
- Diéguez, A. (2020). ¿Existe El Método Científico?. *Filosofía y ciencia en el siglo XXI. Tiempo y clima*, 10-11. <https://pub.ame-web.org/index.php/TyC/article/view/2402>.

- Erazo, C. (2022). *Diseño de un sistema de costos por actividades en la producción de Aguacate “hacienda las Margaritas”*. [Tesis de pregrado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. Repositorio institucional PUCE. <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3708/1/77993.pdf>.
- Golpe, A. (2019). La gestión estratégica de costos: ABC- ABM y la necesidad de otros modelos de costos para la toma de decisiones. *RIGC*, 17(33), 1-16. [http://www.observatorio-iberoamericano.org/RICG/n\\_33/ana-golpe.pdf](http://www.observatorio-iberoamericano.org/RICG/n_33/ana-golpe.pdf).
- Guerrero, Y., Huamán, K. y Vallejos, J. (2022). Gestión de capital de trabajo y la toma de decisiones en la empresa alba mayo S.R.L, Moyobamba -2021. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 14931-14953. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i6.1447](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1447).
- Guzmán, J. (2022). *Costeo basado en actividades y su influencia en la rentabilidad de las empresas de hotelería: Caso JW Marriott Cusco durante el año 2018*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco.] Repositorio Institucional UNSAAC [http://200.48.82.27/bitstream/handle/20.500.12918/6522/253T20221042\\_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://200.48.82.27/bitstream/handle/20.500.12918/6522/253T20221042_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y).
- Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mc Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Hernandez, S. y Pulido, A. (2015). *Fundamentos de gestión empresarial, enfoque basado en competencias*. Editorial Mc Graw Hill.
- Herrera, A., Betancourt, A., Herrera, H., Vega, S. y Vivanco, C. (2016). Razones financieras de liquidez en la gestión empresarial para toma de decisiones. *QUIPUKAMAYOC Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 24(46), 151-160. [https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/56665440/13249-45984-1-PB\\_1-with-cover-](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/56665440/13249-45984-1-PB_1-with-cover-)

page-

v2.pdf?Expires=1660156444&Signature=FNopr3oojwNbBNBO9mDz~k9aHnHUG  
 djI~bMSHgKvGFHuG3RJxpccjo3Dx8Ts1XqujnmE5jVQ7sOKWzVWnl88Rh1xHZb  
 OoL0OoDELaqcdfzuC85gTczEv0Nmdtdf5~lC.

Insumex S.A. (07 de agosto de 2022). *¿Quiénes Somos?* Obtenido de  
[https://insumex.com.pe/conocenos/#quienes\\_somos](https://insumex.com.pe/conocenos/#quienes_somos)

Kaplan, R. y Cooper, R. (1998). *Coste y Efecto, cómo usar el ABC, el ABM y el ABB para mejorar la gestión, los procesos y la rentabilidad* (2 ed.). Gestión 2000.

Kaplan, R. y Cooper, R. (2003). *Coste y efecto. Cómo usar el ABC, el AMB y el ABB para mejorar la gestión, los procesos y la rentabilidad* (2 ed.). Gestión 2000.

Laporta, R. (2019). *Costos y gestión empresarial*. Editorial Zonalibro.

Lizarazo, K. (2022). *Transformando la gestión de costos en empresas de transporte: Una aproximación al sistema de costeo ABC, análisis de datos, mejora de procesos y propuesta para la implementación de un ERP*. [Tesis de maestría, Universidad Pública de Navarra]. Repositorio institucional UPN. [https://academica-e.unavarra.es/xmlui/bitstream/handle/2454/46471/LizarazoJimenez\\_Katerine\\_MemoriaTFM.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://academica-e.unavarra.es/xmlui/bitstream/handle/2454/46471/LizarazoJimenez_Katerine_MemoriaTFM.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Mamani, F., Pérez, G., Ayaviri, V., Aguilar, S., Quispe, M. y Arellano, E. (2021). Costeo basado en actividades (ABC) en las PYMES e iniciativas innovadoras: ¿opción posible o caduca? *Rev. investig. Altoandin.* 23(3), 171-180.  
<https://doi.org/10.18271/ria.2021.321>.

Manchay, G., Herrera, A. y Ruiz, M. (2019). Costeo basado en actividades un enfoque costo beneficio para las organizaciones. *Universidad y Sociedad*, 11(5), 243-248.  
<http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v11n5/2218-3620-rus-11-05-243.pdf>.

Marín, C., Ramírez, G. y Muñoz, J. (2012). Sistema de costeo ABC para empresas del sector

eléctrico que actúen como operadores de red. *Scientia Et Technica*, 17(52), 78-83.  
<https://www.redalyc.org/pdf/849/84925149013.pdf>.

Meneses, L. y Rueda, S. (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 Científica de Contabilidad*, 22, 101-122.  
<https://deliverypdf.ssrn.com/delivery.php?ID=146002104002004116093111071015007070025064030044042017106100112010071104076114117103032028118024058098026088103085005081091118007052057093054021106125001109026086064057042038113023071030075080105088092>.

Navarro, C., Saleté, M. y Delgado, C. (2017). Costeo de productos en la industria panadera utilizando el método ABC. *Interciencia*, 42(10), 646-652.  
[https://www.interciencia.net/wp-content/uploads/2017/10/646-TORRES-42\\_107.pdf](https://www.interciencia.net/wp-content/uploads/2017/10/646-TORRES-42_107.pdf).

Niño, M. (2022). *El sistema de costos ABC como estrategia para la toma de decisiones empresarial*. [Tesis de grado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo].  
Repositorio institucional UCSTM.  
[https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/5774/1/TIB\\_Ni%c3%b1oTeppoMaria.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/5774/1/TIB_Ni%c3%b1oTeppoMaria.pdf).

Noriega, A. (2021). *Costos por órdenes de servicio y la toma de decisiones en una agencia de carga, año 2020*. [Tesis maestría, Universidad Nacional Federico Villareal].  
Repositorio institucional UNFV.  
[http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/5680/UNFV\\_EUPG\\_Noriega\\_Gutierrez\\_Adriana\\_Esmeralda\\_Maestria\\_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/5680/UNFV_EUPG_Noriega_Gutierrez_Adriana_Esmeralda_Maestria_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Núñez, L., Alfaro, J., Aguado, M., y González, E. (2022). Toma de decisiones estratégicas en empresas: Innovación y competitividad. *Revista Venezolana De Gerencia*, 28 (9), 628-641. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.28.e9.39>.

- Portocarrero, Y. (2019). *Sistema de costos ABC y su influencia en la rentabilidad de la*. [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio institucional UCV. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/76687/Portocarrero\\_MY\\_DP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/76687/Portocarrero_MY_DP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y).
- Potasheva, O. (2020). *Automation Problems of ABC Costing in Russia*. Obtenido de [https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-030-47458-4\\_39](https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-030-47458-4_39)
- Prado, A. y Artica, J. (2019). *Comunicación y toma de decisiones en la empresa thermal Engineering S.A.C. Bellavista – Callao, 2018*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional del Callao]. Repositorio institucional UNC. [http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/4145/PRADO%20Y%20LEVANO\\_POSGRADO\\_2019.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/4145/PRADO%20Y%20LEVANO_POSGRADO_2019.pdf?sequence=4&isAllowed=y).
- Quesado, P. y Silva, R. (2021). Activity-Based Costing (ABC) and Its Implication for Open Innovation. *J. Abierto Innov. Tecnología Marca. Complejo*, 7(1), 1-20. <https://doi.org/10.3390/joitmc7010041>.
- Quispe, R., Bazán, B., Espinola, K., Gastelo, I., Herrera, M., Morales, A. y Quispe, D. (2022). Sistema de costos ABC en la toma de decisiones para el éxito de la empresa. *SCIÉND0*, 26(3), 329-335. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2023.049>.
- Ramos, E., Huacchillo, L. y Portocarrero, Y. (2020). El sistema de costos ABC como estrategia para la toma de decisiones empresarial. *Universidad y Sociedad*, 12(2), 178-183. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n2/2218-3620-rus-12-02-178.pdf>.
- Retos directivos. (2021). *Aprende a tomar decisiones bajo certidumbre*. Obtenido de <https://retos-directivos.eae.es/aprende-a-tomar-decisiones-bajo-certidumbre/>
- Reyna, M., Rubiales, J. y Bakker, L. (2021). Toma de decisiones bajo incertidumbre y bajo riesgo, y su relación con la memoria de trabajo y la planificación en niños y adolescentes. *Cuadernos de Neuropsicología*, 15(2), 34-42.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8167943>.

Robbins, S. y Judge, T. (2017). *Comportamiento Organizacional* (17 ed.). Pearson.

Rodríguez, D. y Torres, D. (2022). Análisis del sistema de costos abc para empresas industriales con estructura de producción por procesos. *Universidad Santo Tomás seccional Tunja*, 1-29.  
<https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/52518/2023dennistorres.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Rodríguez, N. y Rodríguez, L. (2019). Desarrollo de un Sistema de Costos ABC como Estrategia para el Mejoramiento en la Toma de Decisiones en una Empresa del Sector Agroalimentario. *Ciencias Administrativas Teoría y Praxis*, 2, 43-57.  
<https://cienciasadmvastyp.uat.edu.mx/index.php/ACACIA/article/view/233/260>.

Rodríguez, Y., Castellanos, A. y Ramírez, Z. (2016). Gestión documental, de información, del conocimiento e inteligencia organizacional: particularidades y convergencia para la toma de decisiones estratégicas. *Rev. cuba. inf. cienc. salud*, 27(2), 206-224.  
<http://scielo.sld.cu/pdf/ics/v27n2/rci07216.pdf>.

Romero, F., Rosillo, R., Montañez, S. y Vásquez, C. (2022). Propuesta de un sistema ABC para control de costos indirectos en Instituciones de Educación Básica. *Tesla Revista Científica*, 2(1), 16-33. <https://doi.org/10.55204/trc.v2i1.17>.

Roy, I., Rivas, R., Pérez, M. y Palacios, L. (2019). Correlación: no toda correlación implica causalidad. *Rev. alerg. Méx.* 66(3), 354-360. <https://doi.org/10.29262/ram.v66i3.651>.

Rujel, S. (2021). *La contabilidad de costos: Información oportuna para el centro académico de estudios preuniversitarios de la Universidad Nacional de Tumbes, 2021*. [Tesis de grado, Universidad Nacional de Tumbes]. Repositorio institucional UNT.  
<https://repositorio.cientifica.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12805/3035/TB-Ordo%20K-Blanco%20H-Ext.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

- Sánchez, M., Guillen, O. y Begazo, L. (2020). *Pasos para elaborar una tesis de tipo correlacional. Bajo el enfoque cuantitativo, variable categorica, escala ordinal y la estadística no paramétrica*. Oscar Rafael Guillen Valle.
- Sánchez, M., Sánchez, S., Martel, E. y Begazo, L. (2022). Gestión de residuos sólidos y la cultura ambiental en el distrito de Ate, 2022. *Tecnohumanismo*, 2(6), 89-110. <https://doi.org/10.53673/th.v2i6.140>.
- Torres, C. (2022). *Análisis ABC y su relevancia en la gestión de inventarios: un estudio de revisión. análisis sistemático de literatura*. [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia]. Repositorio institucional UCC. [http://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/45078/3/2022\\_an%C3%A1lisis\\_relevancia\\_gesti%C3%B3n.pdf](http://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/45078/3/2022_an%C3%A1lisis_relevancia_gesti%C3%B3n.pdf).
- Tran, H. y Tran, U. (2022). Factors of application of activity-based costing method: Evidence from a transitional country. *Asia Pacific Management Review*, 30, 1-9. <https://doi.org/10.1016/j.apmr.2022.01.002>.
- Valderrama, S. (2019). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica cuantitativa, cualitativa y mixta* (10 ed.). San Marcos.
- Vargas, L. (2021). *Gestión administrativa y toma de decisiones en el programa nacional plataformas de acción para la inclusión social, Cercado de Lima - 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio institucional UAP. <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1619/Vargas%20Alc%c3%a1ntara%2c%20Jason%20Luis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Vásquez, A., Quispe, C., Gonzales, J. y Hílaro, Z. (2021). El sistema de costeo ABC, herramienta de gestión empresarial: una revisión teórica y sistemática. *Revista Hechos Contables*, 1(2), 18-33. <https://doi.org/10.52936/rhc.v1i2.74>.
- Wahidi, S., Virmansyah, V. y Pribadi, T. (2021). Study on Implementation of Activity-Based

Costing (ABC) System on Determination of Indirect Costs in Ship Production. *Kapal: Jurnal Ilmu Pengetahuan dan Teknologi Kelautan* , 18(1), 1-7.  
<https://doi.org/10.14710/kapal.v18i1.33000>.

Zambrano, M., Véliz, V., Armada, E. y López, M. (2018). Los costos de calidad: su relación con el sistema de costeo ABC. *Cofin*, 12(2), 179-189.  
<http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n2/cofin12218.pdf>.

Zapata, P. (2015). *Contabilidad de Costos: Herramienta para la toma de decisiones*. Alfaomega.

## IX. ANEXOS

### Anexo A.

#### Matriz de consistencia

SISTEMA DE COSTOS ABC Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA INSUMEX, ATE, AÑO 2022.																																							
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES																																				
<p><b>Problema general</b> ¿Qué relación existe entre el sistema de costos ABC y la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022?</p> <p><b>Problemas específicos</b> ¿Qué relación existe entre el sistema de costos ABC según los recursos y la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022?</p> <p>¿Cuál es la relación entre el sistema de costos ABC según las actividades y la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022?</p> <p>¿Cuál es la relación entre el sistema de costos ABC según los inductores de costos y la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Establecer la relación que existe entre el sistema de costos ABC y la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022.</p> <p><b>Objetivos específicos</b> Determinar la relación que existe entre el sistema de costos ABC según los recursos y la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022.</p> <p>Determinar la relación entre el sistema de costos ABC según las actividades y la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022.</p> <p>Determinar la relación entre el sistema de costos ABC según los inductores de costos y la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022.</p>	<p><b>Hipótesis general</b> Existe relación significativa entre el sistema de costos ABC y la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b> Existe relación significativa entre el sistema de costos ABC según los recursos y la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022.</p> <p>El sistema de costos ABC según las actividades se relaciona significativamente en la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022.</p> <p>El sistema de costos ABC según los inductores de costos se relaciona significativamente en la toma de decisiones en la empresa Insumex, Ate, año 2022.</p>	<p><b>Variable 1. Sistema de costos ABC</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-bottom: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">Dimensiones</th> <th style="width: 40%;">Indicadores</th> <th style="width: 30%;">Ítems</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center;">Recursos</td> <td>Información oportuna</td> <td style="text-align: center;">1-2</td> </tr> <tr> <td>Asignación de costos</td> <td style="text-align: center;">3-4</td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center;">Actividades</td> <td>Costo del producto</td> <td style="text-align: center;">5-6</td> </tr> <tr> <td>Fijación del precio</td> <td style="text-align: center;">7-8</td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center;">Inductores de costos</td> <td>Tasas</td> <td style="text-align: center;">9-10</td> </tr> <tr> <td>Determinación de precios</td> <td style="text-align: center;">11-12</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>Variable 2. Toma de decisiones</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">Dimensiones</th> <th style="width: 40%;">Indicadores</th> <th style="width: 30%;">Ítems</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center;">Decisiones bajo certidumbre</td> <td>Resultados esperados</td> <td style="text-align: center;">1-2</td> </tr> <tr> <td>Planificación</td> <td style="text-align: center;">3-4</td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center;">Decisiones bajo riesgo</td> <td>Consecuencias negativas.</td> <td style="text-align: center;">5-6</td> </tr> <tr> <td>Soluciones alternativas.</td> <td style="text-align: center;">7-8</td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center;">Decisiones bajo incertidumbre</td> <td>Carencia de información</td> <td style="text-align: center;">9-10</td> </tr> <tr> <td>Riesgos implícitos</td> <td style="text-align: center;">11-12</td> </tr> </tbody> </table>	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Recursos	Información oportuna	1-2	Asignación de costos	3-4	Actividades	Costo del producto	5-6	Fijación del precio	7-8	Inductores de costos	Tasas	9-10	Determinación de precios	11-12	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Decisiones bajo certidumbre	Resultados esperados	1-2	Planificación	3-4	Decisiones bajo riesgo	Consecuencias negativas.	5-6	Soluciones alternativas.	7-8	Decisiones bajo incertidumbre	Carencia de información	9-10	Riesgos implícitos	11-12
Dimensiones	Indicadores	Ítems																																					
Recursos	Información oportuna	1-2																																					
	Asignación de costos	3-4																																					
Actividades	Costo del producto	5-6																																					
	Fijación del precio	7-8																																					
Inductores de costos	Tasas	9-10																																					
	Determinación de precios	11-12																																					
Dimensiones	Indicadores	Ítems																																					
Decisiones bajo certidumbre	Resultados esperados	1-2																																					
	Planificación	3-4																																					
Decisiones bajo riesgo	Consecuencias negativas.	5-6																																					
	Soluciones alternativas.	7-8																																					
Decisiones bajo incertidumbre	Carencia de información	9-10																																					
	Riesgos implícitos	11-12																																					
<p><b>METODOLOGÍA</b>                      Tipo de investigación: Correlacional                      Diseño: No experimental – corte transversal                      Población: 120 colaboradores                      Muestra: 112 colaboradores</p>																																							

**Anexo B.**

*Validación de instrumentos*

**Tabla 15**

*Expertos durante la evaluación de los instrumentos de la variable 1. Sistema de costos ABC*

Experto	Dominio	Decisión
Dr. Sánchez Sotomayor, Segundo	Estadístico	Si existe suficiencia
Mag. Sanchez Camargo Mario	Metodólogo	Si existe suficiencia
MBA. Sánchez Camargo Jorge	Temático	Si existe suficiencia

Nota: Elaboración propia.

**Tabla 16**

*Expertos durante la evaluación de los instrumentos de la variable 2. Toma de decisiones*

Experto	Dominio	Decisión
Dr. Sánchez Sotomayor, Segundo	Estadístico	Si existe suficiencia
Mag. Sanchez Camargo Mario	Metodólogo	Si existe suficiencia
MBA. Sánchez Camargo Jorge	Temático	Si existe suficiencia

Nota: Elaboración propia.

**Certificado de validación de instrumento de la variable 1. Sistema de costos ABC**



**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la variable 1. Costos ABC**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Cree Ud. que los indicadores, que se están utilizando en las distintas áreas de la empresa están reflejando montos reales en el costo de producción?	X		X		X		
2	¿Es necesario para la implementación del costeo ABC, tener un sistema de información integrado?	X		X		X		
3	¿Cree que la identificación correcta de las actividades en el sistema de Costos ABC permitirá asignar costos de manera más exacta?	X		X		X		
4	¿Considera que es de importancia identificar los recursos que sean indirectos o directos?	X		X		X		
5	¿Cree usted que el costo ABC permite un mayor detalle y precisión de los costos indirectos, sobre el costo estándar?	X		X		X		
<b>Dimensión. Actividades</b>		Si	No	Si	No	Si	No	
5	¿Las actividades son consideradas una función clave dentro de un departamento, y se les define con un verbo y un sujeto?	X		X		X		
6	¿El sistema de costeo ABC se basa en las actividades, debido a que son las que determinan el costo de los productos?	X		X		X		
7	¿Se toma en consideración la oferta y la demanda para la fijación del precio de venta?	X		X		X		
8	¿Cree usted que el precio asignado de su producto recupera la inversión realizada?	X		X		X		
<b>Dimensión. Inductores de costos</b>		Si	No	Si	No	Si	No	
9	¿El costo de las actividades a través de los inductores de costos se distribuirá hacia los objetos de costos (productos)?	X		X		X		
10	¿Los inductores se deben de expresar en términos de tasas, y en dichas proporciones se distribuirán los costos de los recursos hacia las actividades?	X		X		X		
11	¿La relación entre recursos y actividades determina los inductores de recursos?	X		X		X		
12	¿Estaría de acuerdo con la aplicación de nuevos instrumentos estratégicos de costos para obtener una mejora en la determinación de precios?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): *Hay suficiencia*

Opinión de aplicabilidad:  Aplicable  No aplicable después de corregir  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: *Sánchez Camargo Olaveria R.*

Especialidad del validador: *Metodología*

01 de 03 del 2022

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.  
 Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

*Mario Sánchez*  
 Firma del Experto Informante.



**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la variable 1. Costos ABC**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Dimensión. Recursos</b>								
1	¿Cree Ud. que los indicadores, que se están utilizando en las distintas áreas de la empresa están reflejando montos reales en el costo de producción?	X		X		X		
2	¿Es necesario para la implementación del costeo ABC, tener un sistema de información integrado?	X		X		X		
3	¿Cree que la identificación correcta de las actividades en el sistema de Costos ABC permitirá asignar costos de manera más exacta?	X		X		X		
4	¿Considera que es de importancia identificar los recursos que sean indirectos o directos?	X		X		X		
5	¿Cree usted que el costo ABC permite un mayor detalle y precisión de los costos indirectos, sobre el costo estándar?	X		X		X		
<b>Dimensión. Actividades</b>								
5	¿Las actividades son consideradas una función clave dentro de un departamento, y se les define con un verbo y un sujeto?	X		X		X		
6	¿El sistema de costeo ABC se basa en las actividades, debido a que son las que determinan el costo de los productos?	X		X		X		
7	¿Se toma en consideración la oferta y la demanda para la fijación del precio de venta?	X		X		X		
8	¿Cree usted que el precio asignado de su producto recupera la inversión realizada?	X		X		X		
<b>Dimensión. Inductores de costos</b>								
9	¿El costo de las actividades a través de los inductores de costos se distribuirá hacia los objetos de costos (productos)?	X		X		X		
10	¿Los inductores se deben de expresar en términos de tasas, y en dichas proporciones se distribuirán los costos de los recursos hacia las actividades?	X		X		X		
11	¿La relación entre recursos y actividades determina los inductores de recursos?	X		X		X		
12	¿Estaría de acuerdo con la aplicación de nuevos instrumentos estratégicos de costos para obtener una mejora en la determinación de precios?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia  
 Opinión de aplicabilidad: **Aplicable**  **Aplicable después de corregir** [ ] **No aplicable** [ ]  
 Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Mg. Samuel Sotomayor Segundo  
 Especialidad del validador: Estadística

...07 de 08 del 2022

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo  
 Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

[Firma]  
 Firma del Experto Informante.



**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la variable 1. Costos ABC**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Dimensión. Recursos</b>								
1	¿Cree Ud. que los indicadores, que se están utilizando en las distintas áreas de la empresa están reflejando montos reales en el costo de producción?	X		X		X		
2	¿Es necesario para la implementación del costeo ABC, tener un sistema de información integrado?	X		X		X		
3	¿Cree que la identificación correcta de las actividades en el sistema de Costos ABC permitirá asignar costos de manera más exacta?	X		X		X		
4	¿Considera que es de importancia identificar los recursos que sean indirectos o directos?	X		X		X		
5	¿Cree usted que el costo ABC permite un mayor detalle y precisión de los costos indirectos, sobre el costo estándar?	X		X		X		
<b>Dimensión. Actividades</b>								
5	¿Las actividades son consideradas una función clave dentro de un departamento, y se les define con un verbo y un sujeto?	X		X		X		
6	¿El sistema de costeo ABC se basa en las actividades, debido a que son las que determinan el costo de los productos?	X		X		X		
7	¿Se toma en consideración la oferta y la demanda para la fijación del precio de venta?	X		X		X		
8	¿Cree usted que el precio asignado de su producto recupera la inversión realizada?	X		X		X		
<b>Dimensión. Inductores de costos</b>								
9	¿El costo de las actividades a través de los inductores de costos se distribuirá hacia los objetos de costos (productos)?	X		X		X		
10	¿Los inductores se deben de expresar en términos de tasas, y en dichas proporciones se distribuirán los costos de los recursos hacia las actividades?	X		X		X		
11	¿La relación entre recursos y actividades determina los inductores de recursos?	X		X		X		
12	¿Estaría de acuerdo con la aplicación de nuevos instrumentos estratégicos de costos para obtener una mejora en la determinación de precios?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia  
 Opinión de aplicabilidad: **Aplicable**  **Aplicable después de corregir** [ ] **No aplicable** [ ]  
 Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Mg. Samuel Camargo Jara  
 Especialidad del validador: Temática

...24 de 07 del 2022

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo  
 Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

[Firma]  
 Firma del Experto Informante.

**Certificado de validación de instrumento de la variable 2. Toma de decisiones**



**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la variable 2. Toma de decisiones**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Dimensión. Decisiones bajo certidumbre</b>								
1	¿Considera usted que tomar decisiones bajo certidumbre le permitirá tener resultados esperados a su empresa?	X		X		X		
2	¿Cree Ud. que el sistema con el que cuenta la empresa arroja la información necesaria para la toma de decisiones?	X		X		X		
3	¿Para elevar el porcentaje de productividad Ud. Toma decisiones en función de los reportes de costos?	X		X		X		
4	¿La organización y la planificación son una base para una adecuada toma de decisiones bajo certidumbre?	X		X		X		
<b>Dimensión. Decisiones bajo riesgo</b>								
5	¿Considera usted que tomar decisiones bajo riesgo por la presión del tiempo podría tener consecuencias negativas?	X		X		X		
6	¿Cree usted que cuando toma decisiones bajo riesgo, plantearse soluciones alternativas sería muy útil?	X		X		X		
7	¿Considere necesario el incremento de un sistema de costos técnico para la mejor toma de decisión?	X		X		X		
8	¿Considera Ud. que su institución debería contar con una estructura organizativa que defina las áreas claves de autoridad y responsabilidad?	X		X		X		
<b>Dimensión. Decisiones bajo incertidumbre</b>								
9	¿Cree usted que la falta de información sobre la empresa podría perjudicar la toma de decisiones en la empresa?	X		X		X		
10	¿Cree usted que la mínima probabilidad de error para una asertiva toma de decisiones está en que no se hagan de prisa?	X		X		X		
11	¿Considera usted que el afrontar tomar decisiones bajo incertidumbre es consciente de los riesgos implícitos que esto conlleva?	X		X		X		
12	¿Se requiere que el personal cuente con programas de capacitación sobre la especialidad de sus funciones para reducir la decisión bajo incertidumbre?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable**  **Aplicable después de corregir** [ ] **No aplicable** [ ]

Apellidos y nombres del juez validador, Dr/ Mg: Sánchez Sotomayor Sagrada

Especialidad del validador: Estadística

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo  
 Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

07 de 03 del 2022

[Firma]  
Firma del Experto Informante.



**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la variable 2. Toma de decisiones**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Dimensión. Decisiones bajo certidumbre</b>								
1	¿Considera usted que tomar decisiones bajo certidumbre le permitirá tener resultados esperados a su empresa?	X		X		X		
2	¿Cree Ud. que el sistema con el que cuenta la empresa arroja la información necesaria para la toma de decisiones?	X		X		X		
3	¿Para elevar el porcentaje de productividad Ud. Toma decisiones en función de los reportes de costos?	X		X		X		
4	¿La organización y la planificación son una base para una adecuada toma de decisiones bajo certidumbre?	X		X		X		
<b>Dimensión. Decisiones bajo riesgo</b>								
5	¿Considera usted que tomar decisiones bajo riesgo por la presión del tiempo podría tener consecuencias negativas?	X		X		X		
6	¿Cree usted que cuando toma decisiones bajo riesgo, plantearse soluciones alternativas sería muy útil?	X		X		X		
7	¿Considere necesario el incremento de un sistema de costos técnico para la mejor toma de decisión?	X		X		X		
8	¿Considera Ud. que su institución debería contar con una estructura organizativa que defina las áreas claves de autoridad y responsabilidad?	X		X		X		
<b>Dimensión. Decisiones bajo incertidumbre</b>								
9	¿Cree usted que la falta de información sobre la empresa podría perjudicar la toma de decisiones en la empresa?	X		X		X		
10	¿Cree usted que la mínima probabilidad de error para una asertiva toma de decisiones está en que no se hagan de prisa?	X		X		X		
11	¿Considera usted que el afrontar tomar decisiones bajo incertidumbre es consciente de los riesgos implícitos que esto conlleva?	X		X		X		
12	¿Se requiere que el personal cuente con programas de capacitación sobre la especialidad de sus funciones para reducir la decisión bajo incertidumbre?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable**  **Aplicable después de corregir** [ ] **No aplicable** [ ]

Apellidos y nombres del juez validador, Dr/ Mg: Sánchez Camargo Jara

Especialidad del validador: Temática

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo  
 Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

24 de 07 del 2022

[Firma]  
Firma del Experto Informante.

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la variable 2. Toma de decisiones**

N°	DIMENSIONES / Ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Dimensión. Decisiones bajo certidumbre</b>								
1	¿Considera usted que tomar decisiones bajo certidumbre le permitirá tener resultados esperados a su empresa?	X		X		X		
2	¿Cree Ud. que el sistema con el que cuenta la empresa arroja la información necesaria para la toma de decisiones?	X		X		X		
3	¿Para elevar el porcentaje de productividad Ud. Toma decisiones en función de los reportes de costos?	X		X		X		
4	¿La organización y la planificación son una base para una adecuada toma de decisiones bajo certidumbre?	X		X		X		
<b>Dimensión. Decisiones bajo riesgo</b>								
5	¿Considera usted que tomar decisiones bajo riesgo por la presión del tiempo podría tener consecuencias negativas?	X		X		X		
6	¿Cree usted que cuando toma decisiones bajo riesgo, plantearse soluciones alternativas sería muy útil?	X		X		X		
7	¿Considere necesario el incremento de un sistema de costos técnico para la mejor toma de decisión?	X		X		X		
8	¿Considera Ud. que su institución debería contar con una estructura organizativa que defina las áreas claves de autoridad y responsabilidad?	X		X		X		
<b>Dimensión. Decisiones bajo incertidumbre</b>								
9	¿Cree usted que la falta de información sobre la empresa podría perjudicar la toma de decisiones en la empresa?	X		X		X		
10	¿Cree usted que la mínima probabilidad de error para una asertiva toma de decisiones está en que no se hagan de prisa?	X		X		X		
11	¿Considera usted que el afrontar tomar decisiones bajo incertidumbre es consciente de los riesgos implícitos que esto conlleva?	X		X		X		
12	¿Se requiere que el personal cuente con programas de capacitación sobre la especialidad de sus funciones para reducir la decisión bajo incertidumbre?	X		X		X		

 Observaciones (precisar si hay suficiencia): *No suficiencia*

 Opinión de aplicabilidad: Aplicable  / Aplicable después de corregir [ ] / No aplicable [ ]

 Apellidos y nombres del juez validador, Dr. (Mg): *Sanchez Comonog Hais R.*

 Especialidad del validador: *Metodología*
<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

...01...de...08...del 2022



Firma del Experto Informante.

## Anexo C.

### *Confiabilidad de los instrumentos*

Para determinar la confiabilidad del instrumento se aplicara la prueba piloto, donde una prueba piloto es un ensayo, una prueba a pequeña escala que sirve para probar la calidad del instrumento y proponer mejorar significativas, a continuacion se presenta la data y la confiabilidad del instrumento por cada variable:

**Tabla 17**

#### *Resumen de procesamientos de casos*

	N		%
Casos	Válido	112	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	112	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Nota: Elaboración propia.

Los resultados de las 112 encuestas que fueron procesadas mediante el SPSS versión 25, no presenta casos de exclusión, el 100% fueron aceptados.

**Tabla 18**

#### *Fiabilidad del instrumento de la variable 1. Sistema de costos ABC*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,963	12

Nota: Elaboración propia.

Mediante el SPSS versión 25 se obtuvo un coeficiente de fiabilidad de 0.963, que se interpreta como una alta confiabilidad.

**Tabla 19***Fiabilidad del instrumento de la variable 2. Toma de decisiones*

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N de elementos</b>
,970	8

Nota: Elaboración propia.

Mediante el SPSS versión 25 se obtuvo un coeficiente de fiabilidad de 0.970, que se interpreta como una excelente confiabilidad.

**Anexo D.***Instrumento de medición*

Esta información será utilizada en forma confidencial, anónima y acumulativa; por lo que agradeceré proporcionar información veraz, sólo así serán realmente útiles para la presente investigación. Lea con atención y conteste a las preguntas marcando con una “X” en un solo recuadro, teniendo en cuenta la siguiente escala de calificaciones:

<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

<b>Variable 1. Costos y presupuestos</b>		1	2	3	4	5
<b>Dimensión. Recursos</b>						
<b>1</b>	¿Cree usted que el costo ABC permite un mayor detalle y precisión de los costos indirectos, sobre el costo estándar?					
<b>2</b>	¿Es necesario para la implementación del costeo ABC, tener un sistema de información integrado?					
<b>3</b>	¿Cree que la identificación correcta de las actividades en el sistema de Costos ABC permitirá asignar costos de manera más exacta?					
<b>4</b>	¿Considera que es de importancia identificar los recursos que sean					

	indirectos o directos?					
	<b>Dimensión. Actividades</b>					
<b>5</b>	¿Las actividades son consideradas una función clave dentro de un departamento, y se les define con un verbo y un sujeto?					
<b>6</b>	¿El sistema de costeo ABC se basa en las actividades, debido a que son las que determinan el costo de los productos?					
<b>7</b>	¿Se toma en consideración la oferta y la demanda para la fijación del precio de venta?					
<b>8</b>	¿Cree usted que el precio asignado de su producto recupera la inversión realizada?					
	<b>Dimensión. Inductores de costos</b>					
<b>9</b>	¿El costo de las actividades a través de los inductores de costos se distribuirá hacia los objetos de costos (productos)?					
<b>10</b>	¿Los inductores se deben de expresar en términos de tasas, y en dichas proporciones se distribuirán los costos de los recursos hacia las actividades?					
<b>11</b>	¿La relación entre recursos y actividades determina los inductores de recursos?					
<b>12</b>	¿Estaría de acuerdo con la aplicación de nuevos instrumentos estratégicos de costos para obtener una mejora en la determinación de precios?					
		1	2	3	4	5

<b>Dimensión. Decisiones bajo certidumbre</b>						
<b>1</b>	¿Considera usted que tomar decisiones bajo certidumbre le permitirá tener resultados esperados a su empresa?					
<b>2</b>	¿Cree Ud. que el sistema con el que cuenta la empresa arroja la información necesaria para la toma de decisiones?					
<b>3</b>	¿Para elevar el porcentaje de productividad Ud. Toma decisiones en función de los reportes de costos?					
<b>4</b>	¿La organización y la planificación son una base para una adecuada toma de decisiones bajo certidumbre?					
<b>Dimensión. Decisiones bajo riesgo</b>						
<b>5</b>	¿Considera usted que tomar decisiones bajo riesgo por la presión del tiempo podría tener consecuencias negativas?					
<b>6</b>	¿Cree usted que cuando toma decisiones bajo riesgo, plantearse soluciones alternativas sería muy útil?					
<b>7</b>	¿Considere necesario el incremento de un sistema de costos técnico para la mejor toma de decisión?					
<b>8</b>	¿Considera Ud. que su institución debería contar con una estructura organizativa que defina las áreas claves de autoridad y responsabilidad?					
<b>Dimensión. Decisiones bajo incertidumbre</b>						
<b>9</b>	¿Cree usted que la falta de información sobre la empresa podría perjudicar la toma de decisiones en la empresa?					
<b>10</b>	¿Cree usted que la mínima probabilidad de error para una asertiva toma de decisiones está en que no se hagan de prisa?					
<b>11</b>	¿Considera usted que el afrontar tomar decisiones bajo incertidumbre es consciente de los riesgos implícitos que esto conlleva?					
<b>12</b>	¿Se requiere que el personal cuente con programas de capacitación sobre la especialidad de sus funciones para reducir la decisión bajo incertidumbre?					