

Influencia del Sistema de Costeo (ABC) en la toma de decisiones estratégicas en PYMES de Lima Metropolitana

Influence of the activity based costing (ABC) on strategic decision-making in PYMES in Metropolitan Lima

Influência do Sistema de Custeio (ABC) na tomada de decisões estratégicas em PYMES na Metropolitana de Lima

Saud Ríos Luján¹

srioslu01@ucvvirtual.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0002-1929-1763>

Mariano Adolfo López Ruiz¹

mlopezrui@ucvvirtual.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0002-9471-8456>

Luis Miguel Romero Echevarría²

lromero@untels.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0002-1693-2115>

¹Universidad César Vallejo, Lima, Perú

²Universidad Nacional Tecnológica de Lima Sur, Lima, Perú

Artículo recibido en octubre de 2023, arbitrado en enero 2024, aprobado en febrero de 2024 y publicado en abril 2024

RESUMEN

El estudio tuvo como objetivo general determinar la influencia de la implementación del sistema de costeo-ABC- en la toma de decisiones estratégicas en las PYMES de Lima Metropolitana. El estudio es de enfoque cuantitativo, transversal, explicativo; cuya población fue de 1036176 microempresas, 59326 pequeñas empresas y 10307 medianas empresas, según los datos obtenidos de la Encuesta Nacional a Empresas (ENE) publicada por el Instituto Nacional de Estadística e Informática (2022); el muestreo fue probabilístico, aleatorio simple el cual se tuvo como resultado 385 PYMES. Se obtuvo como resultado: mediante la aplicación del estadístico Chi cuadrado el valor de 304.105 con un p-valor o sig. de 0.000, menor al valor crítico del contraste ($p < 0.05$) y un coeficiente de Nagelkerke, con un valor de 0.998, se puede afirmar que, el sistema de costeo ABC influye en la toma de decisiones estratégicas de Lima Metropolitana.

Palabras clave: costeo ABC; actividades de operación; PYMES; decisiones estratégicas

ABSTRACT

The general objective of the study was to determine the influence of the implementation of the activity based costing (ABC) on strategic decision-making in PYMES of Metropolitan Lima. Study quantitative, cross-sectional, explanatory approach was applied; whose population was

1036176 microenterprises, 59326 small companies and 10307 medium-sized companies, according to data obtained from the National Business Survey (ENE) published by the National Institute of Statistics and Informatics (2022); the sampling was probabilistic, simple random which resulted in 657 MSMEs. The result was obtained: by applying the Chi square statistic the value of 304.105 with a p-value or sig. of 0.000, less than the critical value of the contrast ($p < 0.05$) and a Nagelkerke coefficient, with a value of 0.998, it can be affirmed that the ABC costing system influences strategic decision-making in Metropolitan Lima.

Key words: ABC costing; operating activities; MSMEs; strategic decisions

RESUMO

O objetivo geral do estudo foi: determinar a influência da implementação do sistema de custeio ABC na tomada de decisões estratégicas em PYMES da região metropolitana de Lima. Como metodologia, foi aplicado um estudo com abordagem quantitativa, transversal e explicativa; cuja população era de 1036176 microempresas, 59326 pequenas empresas e 10307 médias empresas, de acordo com os dados obtidos no Inquérito Empresarial Nacional (ENE) publicado pelo Instituto Nacional de Estatística e Informática (2022); a amostragem foi probabilística, aleatória simples que resultou em 657 MPMEs. O resultado foi obtido: aplicando a estatística qui quadrado o valor de 304,105 com um valor p ou sig. de 0,000, menor que o valor crítico do contraste ($p < 0,05$) e um coeficiente de Nagelkerke, com valor de 0,998, pode-se afirmar que o sistema de custeio ABC influencia a tomada de decisão estratégica na região metropolitana de Lima.

Palavras-chave: custeio ABC; atividades operacionais; MPMEs; decisões estratégicas.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las pequeñas y medianas empresas (PYMES), juegan un papel fundamental en la economía global (Chávez *et. al.*, 2018) incluso la mayoría de los países han apoyado la concepción de las mismas promulgando legislaciones y regímenes tributarios diferentes (Tarazona *et. al.*, 2021) con el objetivo de la disminución de la informalidad laboral en la sociedad.

Al constituir una parte significativa de la economía de Lima Metropolitana, las PYMES, deben luchar por mantenerse competitivas y rentables en el mercado debido a una serie de desafíos internos y externos.

Uno de estos desafíos es la falta de una estrategia efectiva y eficiente para el costeo de sus operaciones (Manchay *et. al.*, 2019). Muchas PYMES todavía dependen de métodos de

costeo tradicionales que no proporcionan una visión precisa de los costos asociados a las distintas actividades que realizan. Como resultado, estas empresas a menudo se enfrentan a dificultades para tomar decisiones estratégicas basadas en una comprensión clara de sus costos.

El Sistema de costeo basado en actividades (ABC) ha demostrado ser una solución eficaz para este problema en muchas organizaciones de gran tamaño. Sin embargo, la adopción de este sistema en las PYMES de Lima Metropolitana ha sido lenta, lo que conlleva a que la organización se vea afectada en su liquidez (Fernández *et al.*, 2022).

En este orden de ideas, la globalización del mundo empresarial y la constante competencia, han originado que las metodologías tradicionales de costeo sean mejoradas (Arellano, 2019). De modo que existen empresas que han venido modificando sus sistemas de costeo en aras de obtener información más precisa.

Sumado a ello, las intenciones de tomar más acertadamente las decisiones han originado que el denominado Sistema de Costeo ABC, incorpore un tratamiento más eficiente respecto de los costos y su respectiva asignación. Con ello, el Sistema de Costeo ABC, se ha convertido en una herramienta valiosa, gracias a que posee un mecanismo íntegro en cuanto a gestión organizacional respecta.

El sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC) es una estrategia de contabilidad que asigna los costos de las actividades de una organización directamente a los productos y servicios que consume. Esto proporciona una visión más precisa de los costos reales asociados a la producción de cada producto o servicio, permitiendo a los gestores tomar decisiones estratégicas más informadas (Galarza *et. al*, 2019).

El sistema de costeo ABC, tiene sus inicios en el año 1987, en el “Accounting and management: A field study perspective”, un libro escrito por Robert Kaplan y Robin Cooper, dos destacados profesionales, fue publicado por la Universidad de Harvard. Este libro se centra en el análisis de los impactos negativos de los sistemas de costos tradicionales, principalmente

la inconsistencia derivada de la asignación de costos indirectos (Ortega *et. al.*, 2020). Para abordar este problema, Kaplan y Cooper desarrollaron un innovador enfoque que aún respeta los objetivos tradicionales de informar sobre los costos, y también enfatiza la importancia del análisis en todos los niveles de una organización para impulsar mejoras (Casanova *et al.*, 2021).

El desafío principal al que se enfrentaron Kaplan y Cooper fue cómo asignar los costos indirectos en las empresas manufactureras estadounidenses, que se volvían cada vez más significativos a medida que pasaba el tiempo. Su solución fue reconocer que una línea de productos múltiples comparte costos comunes, lo que implicaría que algunos productos podrían recibir asignaciones de costos menores, mientras que otros podrían recibir asignaciones mayores (Rodríguez, 2018).

Este enfoque fue reconocido y adoptado a nivel mundial, lo que influyó en la comprensión de los costos en diversas áreas de investigación y entre los estudiantes universitarios. Entre los entes que lo adoptaron se encuentra la Escuela de Bromwich de la London School of Economics, así como el Consorcio Computer Aided Manufacturing International (CAM-I) en los Estados Unidos, con el objetivo de avanzar en este nuevo enfoque de asignación de costos para productos y servicios.

El objetivo del costeo no se limita a un simple resultado numérico. Kaplan y Cooper (2003) destacan en su obra "Coste y Efecto" que los sistemas de costeo basados en actividades fueron creados para proporcionar información precisa sobre los costos de los recursos que se pueden asignar a los productos, servicios y clientes (p. 56). Según los autores, tener acceso a información precisa garantiza un proceso de producción eficiente y el éxito comercial con los clientes.

Por otra parte, Morocho *et. al* (2019) sostienen que la finalidad del costeo radica en medir los recursos que se utilizan en las actividades de una empresa o entidad. Este proceso incluye describir y aplicar su desarrollo conceptual, demostrando su impacto en la contabilidad gerencial. Además, sirve como una medida de rendimiento que puede ayudar a mejorar la

satisfacción del cliente y reducir el desperdicio en las operaciones. Asimismo, proporciona herramientas para la planificación empresarial, la determinación de las ganancias, el control y la reducción de costos, y la toma de decisiones estratégicas. Por último, establece la metodología para definir el costo total de un producto o servicio (p. 55). Apaza ofrece una variedad de soluciones dentro del sistema de costeo que, cuando se combinan, forman una estrategia empresarial sólida para lograr procesos eficientes.

Chávez *et. al* (2019) argumentan que el objetivo del costeo está relacionado con proporcionar una base sólida de información para la toma de decisiones. Solucionan el problema de los costos indirectos, explicando que los productos y servicios no consumen recursos, sino actividades.

Carpio *et. al* (2020) sostienen que la toma de decisiones de gestión es una habilidad esencial para cualquier organización, ya que los ejecutivos son quienes deben seleccionar entre diversas alternativas en la empresa. Algunas de estas decisiones pueden incluir consideraciones sobre si reducir o aumentar los costos, lo que tendría un impacto significativo en las ganancias o pérdidas de la empresa, dificultando la consecución de su misión y objetivos (p. 3).

Estas decisiones suelen tomarse a un nivel gerencial alto, especialmente en situaciones críticas o de gran importancia, en las que se busca guiar, asesorar y evaluar cada etapa del proceso. La toma de decisiones estratégicas es un proceso que tiene un impacto en todos los niveles de una organización y que influye de manera significativa en su rendimiento a largo plazo. Este tipo de decisiones son generalmente asignadas a los directivos de nivel gerencial.

En este orden de ideas, estas decisiones son denominadas “decisiones estratégicas”. Sin embargo, se puede confundir lo que es importante con lo que es urgente, o lo que es a largo plazo con lo que ocurre en el día a día, entre otras cuestiones relacionadas con este tema. En este sentido, Meneses *et. al* (2018) indican que “la decisión estratégica es el proceso a través del cual la organización aborda las oportunidades y amenazas del entorno, aprovechando sus capacidades y recursos para crear ventajas competitivas sostenibles” (p. 23).

Guerrero *et. al* (2019) argumentan que la toma de decisiones estratégicas es un proceso. Este proceso comienza con la gerencia, los empleados de una organización que tienen la responsabilidad de establecer el marco que guiará la elección de las alternativas que determinarán la dirección y naturaleza de una organización. La primera etapa del proceso de formulación de la estrategia es determinar la fuerza motriz de la organización, que es el factor principal que determina el alcance de los productos y mercados, la capacidad, los objetivos de crecimiento, los beneficios y la distribución de los recursos. Este marco estratégico debe ser comunicado e implementado a todos los niveles de la organización. Durante esta fase, surgirán temas cruciales que deberán resolverse.

Dado lo anteriormente planteado, el presente estudio tiene como objetivo general: determinar la influencia de la implementación del sistema de costeo ABC en la toma de decisiones estratégicas en las PYMES de Lima Metropolitana. Y como objetivos específicos: a) identificar la influencia de la implementación del sistema de costeo ABC en la toma de decisiones financieras; b) establecer la influencia de la implementación del sistema de costeo ABC en la toma de decisiones operacionales.

En la misma línea, la relevancia de este estudio radica en su potencial para mejorar la competitividad y la rentabilidad de las PYMES en Lima Metropolitana. La implementación de un sistema de costeo basado en actividades ABC puede proporcionar a estas empresas una comprensión más precisa y detallada de sus costos, lo que a su vez puede permitir una toma de decisiones más informada y estratégica (Chávez C. *et. al.*, 2020).

Las PYMES son un componente esencial de la economía de Lima Metropolitana, y su éxito puede tener un impacto significativo en el desarrollo económico y social de la región. Sin embargo, muchas de estas empresas luchan por mantenerse rentables y competitivas debido a la falta de estrategias de gestión efectivas (Arellano *et. al.*, 2017). Este estudio puede proporcionar una solución potencial a este problema al explorar y promover la implementación del sistema ABC.

Además, este estudio puede contribuir a la literatura existente sobre la gestión de costos y la toma de decisiones estratégicas en las PYMES. Aunque el sistema ABC ha sido estudiado en profundidad en el contexto de las grandes organizaciones, hay una falta de investigación sobre su aplicabilidad y efectividad en las PYMES. Este estudio puede ayudar a llenar este vacío y proporcionar una guía útil para las PYMES que están considerando la implementación del sistema ABC.

La implementación exitosa del sistema ABC en las PYMES puede servir de ejemplo y motivación para otras pequeñas y medianas empresas en la región y más allá. Los hallazgos y recomendaciones de este estudio podrían usarse para diseñar programas de formación y apoyo que faciliten la adopción del sistema ABC en las PYMES.

Por último, se plantea como hipótesis que, la implementación del sistema de costeo ABC influye significativamente en la toma de decisiones estratégicas en las PYMES de Lima Metropolitana.

MÉTODO

Este estudio se llevó a cabo utilizando un diseño de investigación no experimental. Según Design, R., y Alonso (2019), la investigación no experimental implica la falta de manipulación intencional de variables, la ausencia de un grupo de control y la falta de resolución de problemas científicos en un contexto experimental, dado que no se manipularon de ninguna manera las variables y su estudio fue realizado en el contexto natural, se considera que la investigación es no experimental

Para este estudio, se seleccionó un enfoque de investigación transaccional descriptivo, con el objetivo de analizar y comprender las características y los atributos de un hecho o fenómeno en un momento específico en el tiempo. También se aplicó un enfoque transaccional explicativo para comprender las causas y consecuencias de los hechos y fenómenos en un contexto social específico.

Así mismo, el enfoque de investigación fue cuantitativo, dado que se aplicó la estadística tanto descriptiva como inferencial para dar respuesta a los objetivos planteados (Hernández-Sampieri, 2018)

Con respecto a la población, la cual es definida como la totalidad de elementos que pueden ser medibles y que comparten características que permiten establecer una homogeneidad en su comportamiento (Hurtado 2012); se obtuvo un total de 1036176 microempresas, 59326 pequeñas empresas y 10307 medianas empresas, según los datos obtenidos de la Encuesta Nacional a Empresas (ENE) publicada por el Instituto Nacional de Estadística e Informática (2022).

Cabe destacar que, considerando el tamaño de la población, se aplicó como muestreo, siendo el proceso por el cual se extrae de forma precisa la muestra a ser trabajada, pudiendo ser finita o infinita; se aplicó como muestreo el tipo probabilístico de tipo aleatorio simple (Otzen y Manterola 2017), por lo cual al ser una muestra de carácter finita se aplicó la siguiente fórmula para determinar el número exacto de la muestra que se evaluó:

$$n = \frac{(Z)^2(p)(q)(N)}{(E^2)(N - 1) + (Z)^2(p)(q)}$$

Dónde:

n: Muestra

Z: Distribución estándar (1.96)

E: Error de la media poblacional (0.05)

p: Probabilidad de ocurrencia de los casos (0.5)

q: Probabilidad de no ocurrencia de los casos (0.5)

N: Población (1105809)

Al sustituir los valores:

$$n = \frac{(1.96)^2(0.5)(0.5)(1105809)}{(0.05)^2(1105809 - 1) + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

se obtuvo como resultado: n= 385

Para la recopilación de datos, se llevó a cabo el diagnóstico de la situación de las PYMES en Lima Metropolitana, la identificación y definición de actividades relevantes, la organización de actividades de costos, la identificación de los componentes principales del costo, la

determinación de las relaciones entre actividades y costos, la identificación de inductores de costo, la determinación de la estructura del flujo de costos, la distribución y asignación de costos, y el análisis de la distribución.

A continuación, se elaboró un marco muestral que incluía las unidades de análisis. Se seleccionaron aleatoriamente las PYMES que fueron objeto de estudio. Se diseñó un instrumento de medición seleccionando los ítems más representativos de las variables definidas. Las hipótesis fueron probadas utilizando el software estadístico SPSS para analizar las principales variables de interés.

RESULTADOS

A continuación, se presentan los resultados encontrados:

Cuadro 1. Segmentación de la muestra

Segmento empresarial	f	%
Microempresa	280	93,6
Pequeña empresa	70	5,4
Mediana empresa	35	0,9
Total	385	100

Tal como se ha mencionado previamente, la mayoría de las compañías se concentra en la Provincia de Lima y la Provincia Constitucional del Callao. En este análisis, se refiere a esta área geográfica como Lima Metropolitana, la cual alberga aproximadamente un tercio de la población del país. Como se puede observar en el cuadro 1, se tomaron como muestra para la investigación 280 microempresas, 70 pequeñas empresas y 35 medianas empresas.

En Lima Metropolitana, el 45,5% de todas las empresas se dedicaron a actividades comerciales y reparación de vehículos automotores y motocicletas. Le siguieron las unidades empresariales que ofrecieron otros servicios, como peluquería y tratamientos de belleza, actividades asociativas, inmobiliarias, educación inicial y primaria, servicios médicos y odontológicos, con un 16,9%. Los servicios profesionales, técnicos y de apoyo empresarial representaron el 11,1% de las actividades realizadas. Esta estructura se reflejó de manera similar en el segmento de microempresas. En el caso de las pequeñas empresas, el 37,0% se

dedicó al comercio y reparación de vehículos automotores y motocicletas, el 15,4% a servicios profesionales, técnicos y de apoyo empresarial, el 12,5% a otros servicios, y las industrias manufactureras representaron el 12,0%, siendo las más destacadas. En el segmento de medianas empresas, el 34,6% se dedicó al comercio y reparación de vehículos automotores, el 14,7% perteneció a las industrias manufactureras, el 12,7% correspondió a servicios profesionales, técnicos y de apoyo empresarial, y el 11,7% fueron empresas dedicadas a otros servicios, siendo estas las más representativas.

Cuadro 2. Estructura empresarial según actividad económica

<i>Actividad económica</i>	<i>% de microempresas</i>	<i>% de pequeñas empresas</i>	<i>% de medianas empresas</i>
Agricultura, ganadería, sicultura y pesca	0,3	1,5	2,3
Explotación de minas y canteras	0,3	0,5	2,2
Industrias manufactureras	8,9	12,0	14,7
Electricidad, gas y agua	0,2	0,5	0,9
Construcción	2,3	6,1	8,8
Comercio y reparación de vehículos automotores y motocicleta	45,5	37,0	34,6
Transporte y almacenamiento	4,9	8,1	6,8
Actividades de alojamiento	0,5	0,6	0,5
Actividades de servicio de comidas y bebidas	6,5	3,0	1,5
Información y comunicaciones	2,6	2,8	3,3
Servicios profesionales, técnicos y de apoyo empresarial	11,1	15,4	12,7
Otros servicios (financieras, seguros, inmobiliarias, administración pública, enseñanza, salud, artísticas, entretenimiento y otros servicios)	16,9	12,5	11,7

Cuadro 3. Distribución por régimen tributario

<i>Régimen</i>	<i>Micro</i>	<i>Pequeña</i>	<i>Mediana</i>
Régimen General (REG)	7.3	22.7	90.6
Régimen Especial (RER)	22.1	2.2	0.4
Nuevo Régimen Único Simplificado (Nuevo RUS)	35.1	0.1	0.1
Régimen MYPE (RMT)	35.5	75.0	8.9
Total	100.0	100.0	100.0

Como se pudo verificar en el cuadro 3, en Lima Metropolitana se encontró que para el Régimen General hubo 7.3% de microempresas en este régimen; 22.7 %en pequeñas empresas y 90.6% de medianas empresas; en el Régimen Especial (RER) 22.1% fueron microempresa; 2.2% pertenecen pequeñas empresas; y 0.4% medianas empresas; para el Nuevo Régimen Único Simplificado (Nuevo RUS) 35.1% son microempresas; 0.1% son pequeñas empresas y 0.1% son medianas empresas.

Prueba de hipótesis general

1° Identificación de las hipótesis

H₁: La implementación del sistema de costeo ABC influye en la toma de decisiones estratégicas en las PYMES de Lima Metropolitana.

H₀: La implementación del sistema de costeo ABC NO influye en la toma de decisiones estratégicas en las PYMES de Lima Metropolitana

2° Selección del nivel de significancia: $\alpha = ,05$

3° Prueba estadística: Correlación de Rho de Spearman

4° Regla de decisión: Si $p < 0,05$ entonces se rechaza la hipótesis nula

Cuadro 4. Prueba de la hipótesis general

Información de ajuste de los modelos				
Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	304.105			
Final	0.000	304.105	24	.000
Bondad de ajuste				
	Chi-cuadrado		gl	Sig.
Pearson	185.206		672	1.000
Desvianza	95.522		672	1.000
Pseudo R cuadrado				
Cox y Snell				.996
Nagelkerke				.998
McFadden				.876

En el cuadro 4 se muestra un valor de estadístico chi-cuadrado de 304.105 con un p-valor o sig. de 0.000, menor al valor crítico del contraste ($p < 0.05$) y un coeficiente de Nagelkerke, con un valor de 0.998, se puede afirmar que, la implementación del sistema de costeo ABC influye en la toma de decisiones estratégicas en las PYMES de Lima Metropolitana en un 99.80% de los casos.

En concordancia con los resultados alcanzados se rechaza H_0 y se acepta H_1 , lo que conlleva a señalar que existe evidencia para establecer que existe una influencia positiva y significativa de la implementación del sistema de costeo ABC.

Prueba de hipótesis específica 1

1° Identificación de las hipótesis

H_1 : La implementación del sistema de costeo ABC influye en la toma de decisiones financieras.

H_0 : La implementación del sistema de costeo ABC NO influye en la toma de decisiones financieras

2° Selección del nivel de significancia: $\alpha = ,05$

3° Prueba estadística: Correlación de Rho de Spearman

4° Regla de decisión: Si $\rho < 0,05$ entonces se rechaza la hipótesis nula

Cuadro 5. Prueba de hipótesis específica 1

Información de ajuste de los modelos				
Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	108.349			
Final	125.469	93.326	24	.000
Bondad de ajuste				
	Chi-cuadrado	gl	Sig.	
Pearson	108.349	312	1.000	
Desvianza	90.964	312	1.000	
Pseudo R cuadrado				
Cox y Snell				.817
Nagelkerke				.823
McFadden				.351

En el cuadro 5, se muestra un valor de estadístico chi-cuadrado de 93.326 con un p-valor o sig. de 0.000, menor al valor crítico del contraste ($p < 0.05$) y un coeficiente de Nagelkerke, con un valor de 0.823, se puede afirmar que, la implementación del sistema de costeo ABC influye en la toma de decisiones financieras de PYMES de Lima Metropolitana en un 82.30% de los casos.

En concordancia con los resultados alcanzados se rechaza H_0 y se acepta H_1 , lo que conlleva a señalar que existe evidencia para establecer que existe una influencia positiva y significativa de la implementación del sistema de costeo ABC.

Prueba de hipótesis específica 2

1° Identificación de las hipótesis

H_1 : La implementación del sistema de costeo ABC influye en la toma de decisiones operacionales.

H_0 : La implementación del sistema de costeo ABC influye en la toma de decisiones operacionales

2° Selección del nivel de significancia: $\alpha = ,05$

3° Prueba estadística: Correlación de Rho de Spearman

4° Regla de decisión: Si $p < 0,05$ entonces se rechaza la hipótesis nula

Cuadro 6. Prueba de hipótesis específica 2

Información de ajuste de los modelos				
Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	220.141			
Final	133.797	86.344	24	.000
Bondad de ajuste				
	Chi-cuadrado	gl	Sig.	
Pearson	153.343	312	1.000	
Desvianza	99.292	312	1.000	
Pseudo R cuadrado				
Cox y Snell				.792
Nagelkerke				.798
McFadden				.323

En el cuadro 6 se muestra un valor de estadístico chi-cuadrado de 86.344 con un p-valor o sig. de 0.000, menor al valor crítico del contraste ($p < 0.05$) y un coeficiente de Nagelkerke, con un valor de 0.798, se puede afirmar que, la implementación del sistema de costeo ABC influye en la toma de decisiones operacionales en un 79.80% de los casos.

En concordancia con los resultados alcanzados se rechaza H_0 y se acepta H_1 , lo que conlleva a señalar que existe evidencia para establecer que existe una influencia positiva y significativa de la implementación del sistema de costeo ABC en la toma de decisiones operacionales de las PYMES de Lima Metropolitana.

Discusión de resultados

Con respecto a la comparación de resultados encontrados con la bibliografía existente, se obtuvo que la implementación del sistema de costeo ABC influye en la toma de decisiones estratégicas en las PYMES de Lima Metropolitana en un 99.80% de los casos, concordando totalmente con el resultado de López *et. al.* (2020) quienes indican que la implementación de métodos de costeo en las empresas resalta la importancia de definir el sistema de costos de producción a utilizar, tales como:

- Costos por Órdenes de Producción, donde cada orden de producción se controla de manera individualizada;
- Costos por Procesos, que considera que la producción pasa por diferentes etapas, y puede generar coproductos o subproductos;
- Costo Estándar, que determina un costo predeterminado por unidad de producción;
- Costo Basado en Actividades, que busca cuantificar los costos relevantes y se apoya en la identificación y asignación de actividades.

Así mismo se encontró que la implementación del sistema de costeo ABC influye en la toma de decisiones financieras de PYMES de Lima Metropolitana en un 82.30% de los casos, lo cual concuerda con los encontrados por Cervelo (2019), quien indica que el sistema de costos estándar es ampliamente utilizado en empresas manufactureras en todo el mundo, con tasas de utilización que alcanzan hasta el 73% en el Reino Unido y el 86% en Japón, según

estudios realizados en países desarrollados. Por otro lado, el enfoque de Costo Basado en Actividades (ABC) es una nueva aproximación para tratar los gastos indirectos, y se basa en la identificación y asignación de actividades a los productos y servicios.

Del mismo modo, se encontró que la implementación del sistema de costeo ABC influye en la toma de decisiones operacionales en un 79.80% de los casos, concordando con Romero (2022) quien encontró que el sistema de costeo ABC mejora al identificar las actividades individuales como los objetos de costos fundamentales. Cada actividad, como el diseño de productos, la configuración de máquinas, la operación de máquinas y la distribución de productos, es considerada un evento o unidad de trabajo con un propósito específico. El ABC permite calcular el costo total de un producto o servicio al acumular las actividades necesarias para su elaboración y asignar los costos de las actividades a los productos que las consumen.

CONCLUSIONES

La implementación del sistema de costeo ABC influye positivamente en la toma de decisiones estratégicas en todas las organizaciones, especialmente en las PYMES de Lima Metropolitana, por lo cual es esencial desarrollar un sistema de costeo adecuado para las pequeñas y medianas empresas, ya que esto determina su eficiencia, eficacia y productividad en la utilización de los recursos. No se puede basar únicamente en asignar los costos según un factor determinado. En el caso del costeo absorbente o total en el sector manufacturero, el costo de producción incluye tanto los costos fijos como los variables, como los costos de inventarios de materias primas, productos en proceso y productos terminados.

Se encontró que la implementación del sistema de costeo ABC influye en la toma de decisiones financieras de las PYMES de Lima Metropolitana por lo cual, para llevarlo a cabo de una manera exitosa, se deben seguir varios pasos, como analizar la empresa y determinar sus procesos clave y actividades de manufactura y apoyo, medir y vincular las actividades con los productos y servicios, y asignar los costos a los productos que realmente consumen las actividades. Además, el ABC relaciona los costos con su generador, especialmente en el caso de los gastos indirectos, evitando la distribución proporcional a la producción.

Se encontró que, la implementación del sistema de costeo ABC influye en la toma de decisiones operacionales en un 79.80% de los casos, por lo cual en el contexto de las PYMES, se consideran variables contables como los gastos operacionales y de servicios, los costos variables y fijos, los costos directos e indirectos, la materia prima y la mano de obra. Estos elementos del costo de producción permiten determinar conceptos adicionales, como el costo primo (suma de los elementos directos), el costo de transformación o conversión (suma de la mano de obra directa y los cargos indirectos) y el costo total (suma del costo de producción y los gastos de operación).

En resumen, la elección del método de costeo es crucial para las empresas, y el ABC se presenta como una herramienta efectiva para mejorar los sistemas de costeo al identificar y asignar los costos a las actividades y productos relevantes. Además, en el contexto de las PYMES, es importante considerar los elementos del costo de producción e implementar un sistema de costeo adecuado para lograr una eficiente utilización de los recursos.

REFERENCIAS

- Arellano Cepeda, O. E. (2019). El método de costos ABC y su aplicación en la universidad nacional de chimborazo. *Quipukamayoc*, 27(55), 31–38. <https://doi.org/10.15381/quipu.v27i55.16481>
- Arellano Cepeda, O., Quispe Fernández, G., Ayaviri Nina, D., y Escobar Mamani, F. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Revista de Investigaciones Altoandinas - Journal of High Andean Research*, 19(1). <https://doi.org/10.18271/ria.2017.253>
- Carpio-Rivera, M. J., Lopez-Castillo, J. E., y Moreno-Narváez, V. P. (2020). Contribución del modelo ABC/ABM en la toma de decisiones en instituciones de educación superior. *CIENCIAMATRIA*, 6(2), 160–191. <https://doi.org/10.35381/cm.v6i2.365>
- Casanova-Villalba, C., Núñez-Liberio, R., Navarrete-Zambrano, C., y Proaño-González Esther. (2021). Gestión y costos de producción. *Dialnet*, 27, 302–314
- Cervelo, A. (2019). La gestión estratégica de costos: ABC-ABM y la necesidad de otros modelos de costos para la toma de decisiones. *Revista Iberoamerica de Contabilidad de Costos*, XVII, 1–16
- Chávez Jaramillo, M. A., Narváez Zurita, C. I., Ormaza Andrade, J. E., y Erazo Álvarez, J. C. (2019). Gestión de costos ABC/ABM en la industria avícola del Ecuador. Caso de aplicación: Franksur Industrial Avícola Cía. Ltda. *Visionario Digital*, 3(2.1.), 284–308. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1..556>
- Chávez, G., Campuzano, J., y Betancourt, V. (2018). Las micro, pequeñas y medianas empresas, clasificación para su estudio en la carrera de ingeniería en contabilidad y

- auditoría de la Universidad Técnica de Machala. Conrado, 14(65), 247–265. Retrieved from <http://scielo.sld.cu/pdf/rc/v14s1/1990-8644-rc-14-s1-247.pdf>
- Chávez-Camacho, K. D.-Á., Luna-Altamirano, K. A., y Moreno-Narváez, V. P. (2020). Sistema de costos basado en actividades ABC/ABM como herramienta de gestión en C.V. Confecciones Jevalusa. CIENCIAMATRIA, 6(2), 95–128. <https://doi.org/10.35381/cm.v6i2.363>
- Design, R., y Alonso-Serna, D. K. (2019). Diseño de la investigación. Con-Ciencia Serrana Boletín Científico de La Escuela Preparatoria Ixtlahuaco, 1(2), 19–20. Retrieved from <https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/ixtlahuaco/article/view/4386>
- Fernández Cabrera, J. E., Alfonso Llanes, A., y Ramos Gómez, R. A. (2022). Procedimiento para el pronóstico de la demanda en una mipyme cubana. EASI: Ingeniería y Ciencias Aplicadas En La Industria, 1(2), 14–22. <https://doi.org/10.53591/easi.v1i2.1783>
- Galarza Pomaquiza, M. G., Narváez Zurita, C. I., y Erazo Álvarez, J. C. (2019). Costeo ABC /ABM como herramienta de control en la gestión empresarial de la Organización de Pueblos de Chibuleo (ONOPUCH). Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 4(2), 114. <https://doi.org/10.35381/r.k.v4i2.469>
- Guerrero Romero, J. A., Narváez Zurita, C. I., Ormaza Andrade, J. E., y Erazo Álvarez, J. C. (2019). El costeo ABC como estrategia de gestión empresarial en el sector de servicios. Caso: Salón los Maderos. Visionario Digital, 3(2.1.), 215–235. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1..553>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., y Baptista Lucio, P. (2018). Metodología de la investigación (6a ed.). McGraw-Hill Education.
- Hurtado, J. 2012. El Proyecto de Investigación. Comprensión Holística de La Metodología de La Investigación. 7ma edición. Caracas: Sypal Quirón Ediciones
- Kaplan, R., y Cooper, R. (1998). Accounting and management: A field study perspective. Harvard Business School Press.
- Kaplan, R., y Cooper, R. (2003). Coste y efecto: Usando el ABC y los costes basados en actividades para mejorar la toma de decisiones. Ediciones Deusto.
- López-Intriago, C. F., Erazo-Álvarez, J. C., Narváez-Zurita, C. I., y Moreno, V. P. (2020). Gestión financiera basada en la creación de valor para el sector microempresarial de servicios. Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 5(10), 427. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.701>
- Manchay, G. J., Herrera, A. Hu., y Ruiz, M. B. (2019). Costeo basado en actividades un enfoque costo beneficio para organizaciones. Universidad y Sociedad, 11(5), 243–248. Retrieved from <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/1368/1396>
- Meneses Cerón, L. Á., y Shirley Rueda, L. (2018). Diseño de un sistema piloto de costeo ABC como herramienta para la toma de decisiones en una empresa de servicios, el caso de la agencia Ecoturismo Putumayo. Apuntes Contables, (22), 101–122. <https://doi.org/10.18601/16577175.n22.07>
- Morocho Malla, L. N., Narváez Zurita, C. I., y Erazo Álvarez, J. C. (2019). La determinación de costos a través de la metodología abc/abm como opción estratégica en la industria de

servicios portuarios. CIENCIAMATRIA, 5(1), 418–447.
<https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.273>

Ortega-Cárdenas, W. F., Narváez-Zurita, C. I., Ormaza-Andrade, J. E., y Erazo-Álvarez, J. C. (2020). Sistema de costeo basado en actividades ABC/ABM para la industria minería; caso Promine Cía. Ltda. *Dominio de Las Ciencias*, 6(1), 369–395. Retrieved from <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1153>

Otzen, Tamara y Carlos Manterola. 2017. “Técnicas de Muestreo Sobre una Población a Estudio.” *International Journal of Morphology* 35 (1): 227–32. <https://doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>

Rodríguez Acosta, A. (2018). El costeo basado en actividades: una tendencia actual. *Cofin Habana*, 12(2), 204–213. Retrieved from http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstractypid=S2073-60612018000200014yIng=esynrm=isoytIng=es

Romero Carazas, R. (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>

Tarazona Bermúdez, G. M., Rodríguez Chala, O. A., y Giraldo M, L. M. (2021). Modelo de co-creación en mypimes: estudio de caso en el sector lácteo de Bogotá, Colombia. *Revista Ingenierías Universidad de Medellín*, 20(38), 215–237. <https://doi.org/10.22395/rium.v20n38a14>



Esta obra está bajo una licencia internacional
Creative Commons Atribución-NoComercial-SinDerivadas 4.0