

23

Fecha de presentación: diciembre, 2019

Fecha de aceptación: enero, 2020

Fecha de publicación: marzo, 2020

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

THE ABC COST SYSTEM AS A STRATEGY FOR THE DECISION MAKING OF A COMPANY

Emma Verónica Ramos Farroñan¹

E-mail: eramosf@ucv.edu.pe

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-1755-7967>

Letty Angélica Huacchillo Pardo¹

E-mail: luacchillo@ucv.edu.pe

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6862-7219>

Yessica del Pilar Portocarrero Medina¹

E-mail: yessicaporto17@gmail.com

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1926-3261>

¹ Universidad César Vallejo. Piura. Perú.

Cita sugerida (APA, séptima edición):

Ramos Farroñan, E. V., Huacchillo Pardo, L. A., & Portocarrero Medina, Y. P. (2020). El sistema de costos ABC como estrategia para la toma de decisiones empresarial. *Universidad y Sociedad*, 12(2), 178-183.

RESUMEN

Se pretende por objetivo determinar el sistema de costos ABC como estrategia para la toma de decisiones empresariales, tomándose de referencia las empresas pesqueras de la provincia de Sechura, año 2018, considerando la importancia del estudio por la realidad que tiene la empresa al contar con el sistema de costos ABC al momento de aplicar estrategias que permita tomar las mejores decisiones. Para la investigación se tuvieron en cuenta aspectos como los elementos del costo tales como la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación; además de los inductores que miden las actividades. Apoyados en el método descriptivo y de observación se realiza una investigación no experimental, en una población de 56 trabajadores se toma de muestra 20 trabajadores, se aplican técnicas como la encuesta y el cuestionario permitiendo obtener datos estadísticos para la variable. Se obtiene inconvenientes en el desconocimiento de recursos directos, mala distribución de costos indirectos y la incorrecta aplicación de inductores por actividad, que afectan el costo de producción, concluyéndose que el sistema de costos basado en actividades es fundamental para conocer los costos reales incurridos en cada actividad.

Palabras clave: Recursos, inductores, actividades, costos, decisiones.

ABSTRACT

The objective is to determine the ABC cost system as a strategy for business decision making, taking as a reference the fishing companies of the province of Sechura, year 2018, considering the importance of the study for the reality that the company has when having the ABC cost system when applying strategies that allow making the best decisions. For the investigation, aspects such as cost elements such as direct raw material, direct labor and indirect manufacturing costs were taken into account. In addition to the inductors that measure the activities. Based on the descriptive and observation method, a non-experimental investigation is carried out, in a population of 56 workers. Of them, 20 workers are sampled. Techniques such as the survey and the questionnaire are applied allowing statistical data to be obtained for the variable. Disadvantages are obtained in the ignorance of direct resources, poor distribution of indirect costs and the incorrect application of inductors by activity, which affect the cost of production, concluding that the activity-based cost system is essential to know the real costs incurred in each activity.

Keywords: Resources, inductors, activities, costs, decisions.

INTRODUCCIÓN

A lo largo de los años las empresas de diferentes rubros a nivel mundial buscan definir el precio de su producto y hacer frente a la competencia en el mercado, es por ello que se ha visto la gran necesidad de adaptar la herramienta clave que permitirá conocer las actividades generadoras de costos, un sistema de costos basados por actividades que les permita aumentar sus ingresos y ser competentes, satisfaciendo las necesidades de los clientes internos y externos.

La evolución de la contabilidad de gestión se ha vuelto un gran tema de interés para todas las empresas industriales, comerciales y de servicios, según Caldera, et al. (2017), por lo general se ha vuelto una necesidad optar por una herramientas de gestión, por ello el objetivo es enfatizar el propósito que tiene este trabajo es demostrar el surgimiento del sistema de costos basado en actividades, analizando y realizando un control de costos de las actividades de diferentes periodos para luego la toma de decisiones.

En la actualidad la gestión de costos para las empresas es un tema de gran importancia a nivel mundial, es por ello que muchas de las empresas adoptaron el sistema de costos basado en actividades, porque permite abordar de forma eficiente los costos adjuntados con las actividades ejecutadas que incurren en las empresas que se dedican a la prestación de servicios, permitiendo conocer los aspectos económicos que ayudan a tomar las mejores decisiones.

Según Bertollo, Da Silva & Levi (2015), confirmaron que, Activity Based Costing es una herramienta de gestión necesaria para la empresa de calzado Portugal, para el trabajo la metodología de investigación se clasifico como un estudio cuantitativo-descriptivo, concluyendo que con la aplicación de la matriz ABC permitió un mejor control de su proceso de producción, considerándose muy útil para los directivos porque se puede controlar fácil y sencillo los costos por cada actividad obteniendo información real de los costos asignados a los productos.

Díaz & Vega (2015), plantean que contar con un sistema de calidad y tener la capacidad de satisfacer las necesidades de los clientes es el objetivo de todo tipo de empresa, por ello es importante contar con un sistema de costos en el que se pueda identificar las actividades principales, para eso se desarrolló un diseño de un sistema de gestión de costos por actividades, es decir las tareas designadas, los recursos que consumen dichas actividades, teniendo en cuenta los elementos del costo en la UEB de redes eléctricas.

El efecto que tiene el uso del sistema de costos ABC es magnífico, aseguraron Fei & Ruhana (2017), donde se investigó el rendimiento de las etapas del sistema de costos por actividades a 106 empresas que se dedican a la fabricación China, examinaron que la aplicación de dicho sistema fue todo un éxito porque se logró conocer que si se aplica de forma correcta la estructura va significar mucho en los resultados de los costos que se desea obtener, involucrándose el volumen de las ventas realizadas.

El sistema de costos ABC es un método para el cálculo de costos exactos afirmado por Mehdi & Rez (2012), porque solo se proporciona costeos precisos, identificando el valor de las actividades laborales que se muestra en la gestión de empresa, la teoría relacionada sobre el sistema de costos ABC explica las especificaciones, procesos, modelos y otros principios que se estiman para el sistema, para este trabajo fue determinante los costos anuales tomadas del periodo del 2009, porque se adaptó a las posibles rupturas que se podían dar en la estructura de costos.

Es por ello que la empresa dedicada al procesamiento y comercialización de productos hidrobiológicos, se ha podido evidenciar los problemas en relación a los costos de los inductores y los costos de las actividades, impidiendo que el sistema sea una total solución para conocer los costos incurridos en el proceso. El problema se centra en el desconocimiento de los recursos directos y costos indirectos de fabricación, que se presenta en el sistema de costos ABC, trayendo consigo un sin número de dificultades en los registros de costos que mantiene la empresa en cuantos al cálculo del procesamiento de los cuatro productos que tiene la empresa, presentando registros de costos con datos irreales, sin claridad, deficientes, para luego los resultados que se obtienen no permitan tomar las mejores decisiones.

Para la investigación también se encontró trabajos relacionados que hacen referencia al tema de sistema de costos ABC. Tejada, et al. (2015), indican que el sistema de costos ABC permite conocer el número de inductores y el número de actividades, aquellas que son generadoras de costos, considerando las áreas de responsabilidad que indican costos indirectos y otros gastos respectivos al proceso. Esta información de costos es de vital importancia para la gestión empresarial; ya que permitirá la mejor toma de decisiones.

Cuenca (2017), indica que existe relación entre las variables estructura de costos ABC y toma de decisiones, por lo que en el estudio de campo se evidenció que la planta procesadora no maneja un sistema de costos adecuado, lo cual ocasionaba una falta de información útil que incide

en la toma de decisiones, así mismo para el propietario los costos que generan sus productos cumplen un rol importante en el proceso de la toma de decisiones.

Bastidas & Román (2019), refieren que existe influencia positiva el sistema de costos ABC y la fijación de precios para la toma de decisiones. Siendo una herramienta de vital importancia y efectiva para la asignación razonable de los costos indirectos, además de permite conocer los costos incurridos en las actividades, siendo clave para la fijación de precios porque se puede identificar los costos de cada producto.

Paz (2016), plantean que el sistema actual de costos que contaba la empresa en la actualidad no le mostraba los costos reales incurridos del proceso de calzado Gamos, por lo tanto propuso un sistema de costos ABC que les permitiera la mejor forma de distribución de los costos indirectos y conocer el costeo, para que se refleje en la rentabilidad, lo cual era medido a través de ratios financieros; esto permite saber que el sistema de costos basado en actividades es una estrategia para medir el rendimiento del capital y el de las ventas.

Muñoz (2017), concluye aceptando la hipótesis nula que existe relación positiva en el sistema de costos ABC y los costos de producción de las empresas industriales de Lurigancho, Huachipa 2017, permitiendo conocer estos costos voy a tener claro los resultados para luego en base a ello se puedan determinar estrategias en beneficio de las empresas a estudiar.

Es de vital importancia mencionar las teorías relacionadas para que el lector pueda tener un mejor entendimiento en cuanto al tema del presente trabajo Chambergo (2015), menciona que, el costo en la contabilidad hace mención a la inversión del efectivo a un producto o servicio, partiendo de lo fundamental que son los elementos del costo, la materia prima, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, es fundamental el costo en la contabilidad de gestión para la toma de decisiones de la empresa.

Duque (2017), menciona que, la materia prima conforma uno de los elementos del costo y es indispensable en la fabricación de un producto, teniendo en cuenta que es un recurso identificable porque sufre cambios de transformación, el costo que genera es la adquisición de dicho material es decir un recurso de costo directo, en otros casos el costo es el proceso que se obtiene la materia prima. Por otro lado, la mano de obra directa es el segundo elemento del costo que hace referencia a la remuneración pagada aquellos que participan en el proceso del producto, considerándose como recursos directos.

Los costos indirectos de fabricación es el tercer elemento importante del costo según Altahona (2009), los materiales, la mano de obra es utilizado de forma indirecta, además de otros gastos que puedan intervenir en la transformación de un producto, se debe considerar los costos indirectos, excluyendo los gastos administrativos y los gastos de ventas.

El sistema de costos basado en actividades proviene de la metodología de poder clasificar e identificar el costo de los conductores y el costo de las actividades según Apaza (2016), de forma que permita conocer el costo del proceso productivo al que se dedica la empresa, teniendo en cuenta que este sistema realiza el costeo desde la llegada de la materia prima hasta la llegada del producto al cliente, generando como resultado los costos más reales en cuanto a la inversión.

Es importante conocer que el sistema de costos basado en actividades es estructurado en base a las actividades que se realizan en la empresa misma que son medidas por inductores según Arredondo (2005), que son dimensiones designadas por las tareas que posteriormente son los costos designados de los costos indirectos de fabricación.

MATERIALES Y MÉTODOS

La presente investigación se justifica de manera metodológica porque se utilizó la técnica de la encuesta para obtener datos estadísticos de la variable Sistema de costos ABC, la cual será aplicada a los trabajadores de la empresa.

El diseño del trabajo de investigación es no experimental siendo descriptivo simple, ya que se el objeto de estudio se describirá sin realizar ninguna alteración a la variable. La población es el conjunto de unidades de análisis de una investigación, es representado por la letra "N", según Tamayo (2014), en la presente investigación la población que representa son 51 trabajadores de la empresa pesquera. La muestra por juicio o criterio del autor se basa en un número limitado de individuos que es del interés de la investigación, es decir la muestra por conveniencia será de 20 trabajadores. Además, se hará uso de la técnica de encuesta para recopilar datos cuantitativos, para obtener respuesta a la problemática del trabajo, siendo aplicada a la respectiva muestra. El instrumento de recolección de datos que es el cuestionario consiste en interrogantes referentes a las variables que contiene la investigación, cuyo objetivo es obtener información.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En la tabla 1 se muestra que el 50% de encuestados consideran estar de acuerdo que los trabajadores no reconocen e identifican los recursos directos, mientras que el otro 50 % tiene una posición de estar en un punto medio ni de acuerdo ni en desacuerdo que en la empresa se reconozcan los recursos directos que forman parte del sistema de costos ABC.

Tabla 1. Recursos directos como estrategia.

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido |
|---------------------------------|------------|------------|-------------------|
| Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo | 10 | 50,0 | 50,0 |
| De acuerdo | 10 | 50,0 | 50,0 |
| Total | 20 | 100,0 | 100,0 |

En la tabla 2, se pueda notar que el 50 % de encuestados están de acuerdo que el costeo de las horas trabajadas es importante para un mejor control de recursos, permitiendo conocer las horas y el costo de cada una de ellas, a diferencia del otro 50 % están totalmente de acuerdo con dicha afirmación, para que pueda conocer si el sistema es correcto.

Tabla 2. Control del costeo de la mano de obra directa como estrategia.

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido |
|-----------------------|------------|------------|-------------------|
| De acuerdo | 10 | 50,0 | 50,0 |
| Totalmente de acuerdo | 10 | 50,0 | 50,0 |
| Total | 20 | 100,0 | 100,0 |

En la tabla 3, el 65 % de encuestados están en desacuerdo con la distribución de los costos indirectos de fabricación, mientras que un 30 % de encuestados ni en acuerdo ni en desacuerdo con la designación de la materia prima indirecta, la mano de obra indirecta, entre otros gastos indirectos y un 5 % de encuestados están de acuerdo con la distribución de dichos costos

Tabla 3. Distribución de los costos indirectos como estrategia.

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido |
|---------------------------------|------------|------------|-------------------|
| En desacuerdo | 13 | 65,0 | 30,0 |
| Ni en acuerdo, Ni en desacuerdo | 6 | 30,0 | 65,0 |
| De acuerdo | 1 | 5,0 | 5,0 |
| Total | 20 | 100,0 | 100,0 |

En la tabla 4, se muestra que el 50 % de encuestados están en desacuerdo con la determinación de los inductores para las actividades designadas en el sistema, mientras que el 5 % está totalmente en desacuerdo con la aplicación de inductores, a diferencia del 45 % que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 4. Aplicación de los inductores como estrategia.

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido |
|---------------------------------|------------|------------|-------------------|
| Totalmente en desacuerdo | 1 | 5,0 | 5,0 |
| Ni en acuerdo, Ni en desacuerdo | 10 | 50,0 | 50,0 |
| De acuerdo | 9 | 45,0 | 45,0 |
| Total | 20 | 100,0 | 100,0 |

En la tabla 5, se muestra que el 45 % de encuestados están de acuerdo con el uso que se le da a la estructura del sistema de costos, mientras que el 55 % de encuestados confirman estar totalmente de acuerdo con la buena utilización que se le da a la estructura de costos ABC.

Tabla 5. Distribución de las actividades como estrategias.

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido |
|-----------------------|------------|------------|-------------------|
| De desacuerdo | 9 | 45,0 | 45,0 |
| Totalmente de acuerdo | 11 | 55,0 | 55,0 |
| Total | 20 | 100,0 | 100,0 |

En la tabla 6, se muestra que el 50 % de encuestados están totalmente de acuerdo con los grandes beneficios que tiene la aplicación del sistema de costos ABC permitiendo tomar decisiones en base a los resultados, mientras que el 40 % de encuestados solo están de acuerdo y el 10 % de encuestados no están ni en acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 6. Beneficios para la toma de decisiones.

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido |
|---------------------------------|------------|------------|-------------------|
| Ni en acuerdo, Ni en desacuerdo | 2 | 10,0 | 10,0 |
| De acuerdo | 8 | 40,0 | 40,0 |
| Totalmente de acuerdo | 10 | 50,0 | 50,0 |
| Total | 20 | 100,0 | 100,0 |

Luego de los resultados obtenidos por la empresa dedicada al rubro pequero, donde cuyo objetivo es determinar el sistema de costos ABC como estrategia para la toma de decisiones en la empresa pesquera provincia Sechura, año 2018, se encontró en la tabla N° 5 que el 50 % de encuestados están de acuerdo que, con la utilización de la estructura del sistema, se puede conocer los costos reales en base a los elementos, conforme a las actividades del proceso productivo. Encontrando similitud con los resultados obtenidos de la investigación de Batidas & Román (2019), donde señalan que el sistema de costos ABC es un sistema completo que te permite identificar los elementos del costo y la distribución de ello en cuanto a los inductores por recursos y actividades que se desarrollan en las empresas de manufactureras; mencionado por la teoría de Apaza (2016). El sistema de costos basado en permite clasificar e identificar los recursos que son empleados en las actividades generadoras de costos. Considerando que el sistema de costos ABC es una herramienta de vital importancia para conocer los costos incurridos más las actividades, en base a ello tomar decisiones.

Con respecto a los resultados de los elementos del costo en las tablas N° 1 muestra que el 50 % de encuestados están en un punto medio de opinión ni de acuerdo ni en desacuerdo con el reconocimiento de los recursos directos, por lo cual es importante conocer los costos reales de la materia prima directa y la mano de obra directa, para luego obtener el costo de producción. Según Muños (2017), los recursos directos se deben tener en cuenta en dicho sistema porque son los elementos fundamentales para la correcta aplicación de precios al producto; mencionado por Duque (2017), que dice que los recursos están conformados por los costos fijos es decir la materia prima y la mano de obra que realizan el trabajo de la transformación del producto final. Por tal razón los recursos directos son un requisito importante en la estructura del sistema para luego ser tomados en cuenta en los costos totales de producción del producto que ofrece la empresa, porque en base a ello se le determinara el precio de venta para el cliente.

En razón a los resultados encontrados de los inductores por actividades, se obtuvo que el 50 % de encuestados consideran estar en desacuerdo con la aplicación de dichos inductores, por lo que es importante resaltar la correcta distribución de los inductores que se deben aplicar a las actividades que se desarrollan en el sistema. Teniendo relación con lo mencionado por Curo & Figueroa (2018); en su tesis, "Implementación de un sistema de costeo ABC para la creación de una ventaja competitiva en la empresa "F & F KIDS" S.A.C, donde se implementó

un sistema de costos ABC que les permitiera identificar los inductores de medición a las actividades del proceso productivo que contaba la empresa. Lo que es afirmado por Arredondo (2005), que menciona que los inductores de actividades son las dimensiones que miden el desempeño de las actividades, desde la compra de materia prima hasta la llegada del producto al cliente. Es consecuencia si en la estructura del sistema de costos ABC no se encuentran bien distribuidos las actividades, los inductores por consiguiente están mal adaptados, teniendo un efecto negativo con los costos indirectos que se van a ver afectados al momento de ser designados a cada producto.

En referencia a las actividades que son tomados en cuenta en el sistema de costos basado en actividades en el tercer elemento del costo, es indispensable dejarlo de lado, sin embargo en la tabla N° 13 el 65 % de encuestados están en desacuerdo con la distribución de costos indirectos a cada producto, concordado por lo mencionado por Paz (2016), en sus tesis denominada "Sistema de costos ABC y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa curtiembre Chimú Murgía Hnos. S.A.C Trujillo – año 2015", que propuso un sistema de costos ABC que les permitiera la mejor forma de distribución de los costos indirectos y conocer el costeo, para que se refleje en la rentabilidad. Según Altahona (2019), los costos indirectos están conformado por la materia prima indirecta, mano de obra indirecta y otros gastos indirectos que de una u otra forma están involucrados con el proceso y comercialización del producto. Teniendo un efecto los costos indirectos en la estructura del sistema se debería conocer de manera real para luego ser distribuido en cada una de las actividades.

CONCLUSIONES

Después de los resultados obtenidos se ha podido determinar que la estructura del sistema de costos ABC es una herramienta que permite conocer los costos y la distribución de los costos indirectos reales que incurren en cada una de las actividades, permitiendo ser un paso importante para la toma de decisiones, para ello se debe tener en cuenta los elementos para el costo total de producción, pero se obtuvo una serie de dificultades en la estructura del sistema de costos ABC, en cuanto al reconocimiento de los recursos directos, la mala distribución de los costos indirectos y sobre todo la mala aplicación de inductores por actividad.

Según los datos obtenidos de los elementos del costo, se pudo verificar la falta de registros de la materia prima directa y la mano de obra directa, sin dejar de lado la mala distribución de los costos indirectos de fabricación

que se debería identificar de manera real, además de la mala información del costeo que genera la producción de cada producto que ofrece la empresa, impidiendo tomar una decisión como base para la determinación del precio del producto.

Los resultados obtenidos en los inductores de recursos son aplicados de una forma no técnica como se encuentra estipulado en el sistema, por lo tanto, el costo que se obtiene por los recursos utilizados no se puede distribuir a las actividades porque dichos inductores no están conformes a la medición de actividades del proceso productivo de la empresa pesquera.

En cuanto a los resultados de las actividades no se encuentran totalmente establecidas porque se puede notar la falta de alguna de ellas, lo cual genera una mala dirección de costos indirectos de fabricación, afectando a la estructura del sistema de costos ABC porque no se ha determinado correctamente su distribución, por lo tanto, el porcentaje que se direcciona a cada producto, nos muestra los costos irreales que consumen los productos de forma indirecta.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Altahona, T. (2009). *Libro práctico de Contabilidad de Costos*. Universidad de Investigación y Desarrollo.
- Apaza, M. (2016). *Costos ABC*. Lima: Entrelíneas SRL.
- Arredondo, M. M. (2005). *Contabilidad y Análisis de costos*. Compañía Editorial Continental.
- Bastidas, J., & Román, L. (2019). *El sistema de costos ABC y su influencia en la fijación de precios de productos para la toma de decisiones gerenciales en el sector manufactura Lima, Perú*. (Tesis de licenciatura). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Bertollo, A., Da Silva, H., & Levi, D. S. (2015). A new approach for Activity-Based Costing--ABC: development and application of the ABC matrix at a footwear business in Portugal. Universidad de Nove de Julho.
- Caldera, J., Ripoll, F., Baujín, P., & Vega, V. (2017). Evolución en la Configuración de los Sistemas de Costeo Basado en las Actividades. *Actualidad Contable Faces*, 10(14), 13-28
- Chambergó, I. (2015). Importancia de los costos y la contabilidad de Gestión. *Actualidad Empresarial*, 35, 1-7.
- Cuenca, A. (2017). *Análisis de la estructura de costos ABC y de herramientas administrativas y financieras para la toma de decisiones a corto plazo en empresas manufactureras del Ecuador - caso de estudio Lactofino*. (Trabajo de Titulación). La Universidad Católica de Loja.
- Curo, J., & Figueroa, A. (2018). *Implementación de un sistema de costeo ABC para la creación de una ventaja competitiva en la empresa F & F KIDS*. (Tesis para optar el título profesional de Contador). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Díaz, M., & Vega, W. (2015). Methodology for the Quality Cost System in Electrical Networks using ABC Costing Techniques. *Gestión Joven*, 121 - 128.
- Duque, J. (2017). *Administración Financiera. Elementos del costo*. <https://www.abcfinanzas.com/administracion-financiera/elementos-del-costo>
- Fei, Z., & Ruhana, C. (2017). Investigating the Empirical Effect of ABC Stages on the Performance of Companies. *Iranian Journal of Management Studies*, 10(1), 175-205.
- Mehdi, S., & Reza, M. (2012). Costing management on activity based costing (ABC) and economic value added (EVA) in manufacturing companies in Iran. *American-Eurasian Network for Scientific Information*, 6(8), 2397-2402.
- Muñoz, D. (2017). *Sistema de costos ABC y su relación con los costos de producción de las empresas industriales de Lurigancho, Huachipa 2017*. (Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público). Universidad Cesar Vallejo - Filial San Juan de Lurigancho.
- Paz, M. (2016). *Sistema de costos ABC y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa curtimbre Chimu Murgá Hnos. S.A.C Trujillo - año 2015*. (Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público). Universidad Cesar Vallejo de Trujillo.
- Tamayo, M. (2014). *El proceso de la Investigación Científica*. Editorial Limusa S.A: México.
- Tejada, S., Salazar, M., Llamuca, S., & Vasco, M. (2015). *Los costos ABC aplicados al proceso de reclutamiento y selección de personal: Caso de estudio empresa de calzado Gamos*. (Ponencia). II Congreso: Ciencia, Sociedad e Investigación Universitaria. Ambato, Ecuador.