



REVISIÓN SISTEMÁTICA

Sistema de costos ABC en la toma de decisiones para el éxito de la empresa

ABC cost system in decision making for business success

Roberto Quispe^{1*}; Belén Bazán²; Khriiss Espinola²; Isabel Gastelo²; Melissa Herrera²; Abigail Morales¹; Daysi Quispe²

1 Escuela de post grado, Universidad Nacional de Trujillo. Av. Juan Pablo II s/n – Ciudad Universitaria, Trujillo, Perú.

2 Facultad de ciencias económicas, Departamento de Administración, Universidad Nacional de Trujillo. Av. Juan Pablo II s/n – Ciudad Universitaria, Trujillo, Perú.

* Autor correspondiente: rquispe@unitru.edu.pe (R. Quispe).

Fecha de recepción: 19 08 2023. Fecha de aceptación: 20 09 2023.

RESUMEN

La presente revisión científica hará mención, mediante estudios realizados por diferentes autores, sobre los múltiples beneficios que genera el sistema de costos ABC en la empresa, resaltando la mejora en la toma de decisiones. Para llevar a cabo la presente investigación se recurrió a diversas bases de datos como Mendeley, Scielo, Dialnet, entre otras. El tipo de estudio fue teórico, con enfoque cualitativo, el método empleado fue el inductivo. Asimismo, para su elaboración se empleó el método PRISMA. En base a la investigación realizada, se concluye que es de suma importancia su implementación en la empresa debido a los múltiples beneficios que esta genera en contraste a los métodos de costos tradicionales usualmente empleados, entre estos beneficios se encuentran una adecuada asignación de costos, fijación de precios, control y reducción de costos; demostrando así que su aplicación permite a la empresa ser más competitiva y productiva, agilizando y mejorando el proceso de la toma de decisiones.

Palabras clave: Costos; Sistema ABC; toma de decisiones; éxito empresarial.

ABSTRACT

This systematic review will mention, through studies conducted by different authors, the multiple benefits generated by the ABC costing system in the company, highlighting the improvement in decision making. To conduct this research, several databases such as Mendeley, Scielo, Dialnet, among others, were used. The type of study was theoretical, with a qualitative approach, and the method used was inductive. Moreover, the PRISMA method was used for its elaboration. Based on the research conducted, it is concluded that its implementation in the company is of prime importance due to the multiple benefits it generates in contrast to the traditional costing methods usually employed. Among these benefits we find an adequate cost allocation, pricing, cost control and cost reduction, thus demonstrating that its application allows the company to be more competitive and productive, streamlining and improving the decision-making process.

Keywords: Costs; ABC system; decision making; Business success.

INTRODUCCION

Uno de los problemas que enfrentan las empresas en los últimos años 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 cuentan con una mala administración de sus proyectos. El sistema ABC proporciona información más clara, útil y precisa sobre actividades que consumen recursos, que están causando costos, y no productos que solo consumen actividades (Quesado y Silva, 2021).

En la actualidad para que una empresa tenga éxito depende mayormente de que éstas aprovechen al máximo todos sus recursos y a una mejor gestión de estos, para ello el sistema de costos basado en actividades, es importante para que la información gerencial sea apropiada, razonable y oportuna en la toma de decisiones de la misma manera para aumentar la competitividad de la empresa en el mercado (Morocho et al., 2019).

Guerrero et al. (2019) en su investigación determinó que este sistema ABC evalúa los procesos y recursos que intervienen en la producción o prestación de un servicio mediante el estudio

de las áreas relacionadas y las actividades involucradas, con el objetivo de competir en el mercado y eliminar los gastos o costos innecesarios, elevando de esta manera las utilidades, por otro lado Kitsantas et al. (2020) afirma que con la planificación de recursos empresariales (ERP) para una gestión eficaz: una revisión de la literatura" tuvieron como objetivo analizar el sistema ABC y la Contabilidad de costos Tradicional (TCA), examinando los temas principales que surgen de la investigación académica, desafíos, beneficios y barreras del ABC. de igual manera Kocakulah et al. (2017) demuestran que el sistema ABC permite obtener un costo preciso en la gestión eficaz de las operaciones y rentabilidad de una empresa, pues se facilita la planificación futura señalando ineficiencias y desperdicios que reducen beneficios e impacto en la competitividad de la organización, al igual, Rodríguez y Rodríguez (2019) tuvieron como propósito el proponer el desarrollo de un sistema de costos ABC implementado en una Pyme Agroalimentaria obteniendo como resultado un mejor control administrativo, mejora de procesos y toma de decisiones, así como también un aumento en la rentabilidad.

Manchay et al. (2019) demostraron que el mejor sistema de costeo para una empresa es el basado en actividades, dado el meticuloso estudio en las acciones y los resultados de estas. Abdullah (2021) determinó que el grado de éxito de la implementación de ABC influye positivamente en la extensión de su uso, la magnitud de los beneficios que se han obtenido, y la satisfacción general de los usuarios con el sistema, Vásquez et al. (2021) analizó el sistema de costes ABC como un instrumento de gestión empresarial, facilitando información relevante sobre los conocimientos teóricos prácticos de este modelo para la toma de decisiones, Pinajota et al. (2022), evidenciaron falta de control de inventario con relación a las ventas realizadas además se obtuvo una clasificación del ABC, para doce, once y quince productos respectivamente y una aprobación por parte del personal sobre la necesidad de un control de inventario dentro de la empresa, Riera et al. (2020) concluyeron que la falta de estimación real de los costos de producción imposibilita mitigar los riesgos que pueden afectarla estabilidad económica de la empresa, Según Sigüenza et al. (2020) existen grandes diferencias entre el costo unitario de los productos mediante el sistema tradicional y el sistema ABC debido a la distribución de costos actual no es la adecuada por lo que no se ajusta a la realidad, Enza et al. (2020) observaron significativas disparidades entre el coste individual de los productos utilizando el enfoque convencional y el método ABC. Estas discrepancias se originan debido a que la asignación actual de costos no es apropiada y no refleja la realidad de manera precisa,

Romero et al. (2020) señalaron que la implementación del sistema de costeo ABC conlleva beneficios económicos para las empresas, además de facilitar la toma de decisiones oportuna para asegurar la estabilidad y solidez financiera de cualquier organización en el futuro, Álvarez (2017) menciona que el sistema de costos ABC proporciona los elementos necesarios para cambiar la manera de gestionar teniendo en cuenta el costo de los productos que se llevan al mercado, para Basante y Mendoza (2022) los sistemas de costos son una herramienta de gestión que brindan información para cooperar en la toma de decisiones con el propósito de cuantificar y distribuir a los productos o servicios. Según Manchay et al. (2019), este sistema permite a la empresa tener un mayor control y precisión en la utilización o determinación de sus costos, de igual forma, Macías et al. (2019) mencionan que este sistema, está orientado a mejorar el desarrollo productivo empresarial, asignando los costos indirectos (CIF) correctamente, aumentando las ganancias; y analizando la causalidad de las actividades realizadas y costos empresariales, para Basantes y Román (2022) señalan que existe influencia entre el sistema de costos ABC y la fijación de precios para la toma de decisiones, siendo un medio de vital importancia para la asignación razonable de los costos indirectos, conocer los gastos que hizo la compañía durante sus actividades comerciales e identificar los costos de cada producto. Del mismo modo Arzuaga (2019) menciona que el sistema de costos ABC garantiza el correcto funcionamiento de la empresa a partir de la forma detallada de cómo se asignan los costos indirectos de producción. Casanova (2020) recalca que este método presenta datos más exactos de los costos indirectos lo cual va a permitir tomar mejores decisiones, según Williams (2020) indica que el sistema de costos ABC es una herramienta viable que mediante su aplicación permite 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 sistema de costeo ABC, permitirá tomar determinaciones estratégicas de manera acertada; pues con el establecimiento de los costes, es posible fijar el importe, es decir saber cuánto vale un producto o servicio para analizarlo en el mercado y competidores (Vásquez et al, 2021), el sistema de costeo ABC permite 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 (Navarro et al., 2017), se menciona los siguientes

elementos, que forman parte del sistema de costos ABC: de movimientos, (Maura y Suárez, 2019), las actividades, según Zambrano et al., (2018) están clasificadas bajo diferentes enfoques como por su función, objetos del costo, encontrando los costos directos e indirectos, (Vásquez et al., 2021), la toma de decisiones se entiende como aquella solución que los gerentes se plantean al enfrentarse a determinadas coyunturas. (Zapata, 2020), la empresa para orientar sus propósitos, tales como directrices o políticas, las cuales faciliten a través del análisis, tanto interno como externo, saber cuáles son los objetivos que se espera obtener en el futuro (González et al., 2019). La toma de decisiones es parte de la planeación, que es la base del proceso administrativo.

El objetivo es analizar los beneficios que genera la implementación del sistema de costos ABC en la toma de decisiones para el éxito de una empresa.

METODOLOGÍA

Tipo de estudio

Se elaboró una revisión sistemática del sistema de costos ABC en la toma de decisiones para el éxito de la empresa, usando para ello la metodología PRISMA [Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta- Analyses] (Figura 1). La búsqueda de artículos en las diferentes bases de datos dio como resultado un total de 59 artículos entre originales y de revisión, estos se encuentran distribuidos de la siguiente manera: 21 artículos de Mendeley, 12 Scielo, 10 Dialnet, 3 Redalyc, 3 semantic scholar, 3 BASE, 1 Latindex, 1 Connected paper, 1 Research Gate, 1 RePec, 1 Alicia Concytec, 1 Espacios y 1 Scopus.

Fundamentación de la metodología

Las revisiones sistemáticas cumplen muchos papeles críticos. Pueden proporcionar síntesis del estado del conocimiento en un campo, del cual se pueden identificar las prioridades futuras de investigación; pueden abordar preguntas que de otro modo no podrían ser respondidas por estudios individuales; pueden identificar problemas en la investigación primaria que deben ser corregidos en futuros estudios; y pueden generar o evaluar teorías sobre cómo o por qué ocurren los fenómenos.

Para respaldar el proceso de recolección de información, conceptualizamos los siguientes términos: "Costos", "Sistema ABC", "Toma de decisiones" y "Éxito empresarial".

Empleamos como bases de datos a Redalyc, Scielo, Mendeley, Latindex, Scopus, BASE, Dialnet, Google Académico, Semantic Scholar, Connected Papers, Research Gate, Alicia Concytec, Repec; siendo el patrón de búsqueda Scielo y teniendo como buscador más genérico a Mendeley.

Se seleccionaron tanto artículos originales

como de revisión, publicados desde el año 2017 hasta la actualidad. Otro criterio fue el contenido de los artículos a emplear en la revisión de la literatura, ya que fueron seleccionados aquellos cuyo contenido especificaba las distintas ventajas que la implementación del método ABC aporta a la organización y la manera en la que agiliza el proceso de toma de decisiones. Por último, se seleccionaron los artículos que estaban certificados científicamente, los cuales son expresados mediante el ISSN o DOI e indexados a una revista en particular.

En el proceso de exclusión hemos tomado en cuenta la repetición del mismo artículo en distintas bases de datos, asimismo, se descartaron aquellos que no se encontraban dentro del intervalo 2017 - 2023. Otro criterio utilizado para la exclusión del material bibliográfico fueron los documentos que no contaban con la esencia de artículo científico, al no contar con el ISSN o DOI correspondiente ni pertenecer a ninguna revista.

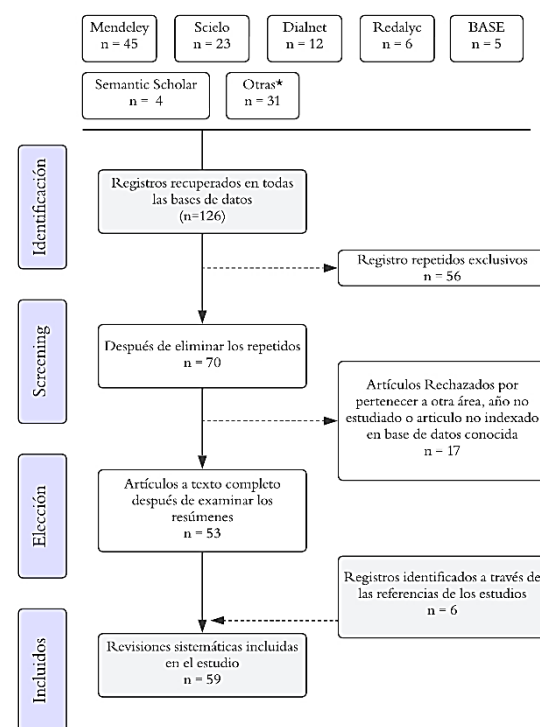


Figura 1. Diagrama de metodología PRISMA. Nota: Las otras bases de datos con artículos incluidos son: Connected Papers, Research Gate, RePec, Alicia Concytec, Espacios, Scopus y Google Académico.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

De acuerdo con Arellano et al. (2017) afirma que el modelo de asignación de costos para la empresa es de suma importancia, ya que estos son los que determinan la eficiencia y eficacia, y el grado de productividad en la utilización de los recursos, por eso un modelo de costos no puede basarse solamente en asignar los costos sobre un factor determinado. Asimismo, Meneses y Rueda (2018) explican que para realizar la asignación de costos o también llamado

el costeo por metodología ABC, se debe de identificar cinco componentes del costo (recursos), que serán asignados de la siguiente forma: el componente de sueldos y salarios como mano de obra directa, los componentes de cargos fijos, de servicios básicos y de suministros como gastos generales (costos indirectos de fabricación [cif]) y el último componente como materia prima directa. Es así que, de acuerdo a la metodología ABC la asignación de costos tendrá el siguiente proceso: se plantean las actividades relevantes de la empresa, luego se halla la relación de las actividades con los centros de costos para que luego se establezca los componentes de los costos principales, prosiguiendo se halla la relación entre los costos mencionados con el centros de costos, es así donde van a aparecer los inductores de costos o cost drivers, y finalmente se da la asignación para cada actividad; es aquí que en ese mismo lineamiento Azaña et al. (2020) en forma resumida hace mención que la asignación de costos de las actividades finales se lograrán identificar mediante el uso de inductores o cost drivers, en este paso se suman los costos directos e indirectos asignados, por tanto, el costo total y el costo unitario son los indicadores que se utilizarán en el resultado del costeo ABC, a partir de ello, se obtienen los datos que corresponden a cada una de las actividades que fueron establecidas de acuerdo al producto o servicio. Por otro lado, Shinab y Prasad (2017) establecen que el modelo ABC recopila información de manera integral las actividades empresariales, incluidos los recursos humanos, materiales y financieros, con el fin de rastrear el coste operativo de los productos y con ello ejercer una correcta fijación de precios. Según la figura 2, Gómez et al. (2020) y Escandón et al. (2019) afirman que la empresa se ve obligada a fijar el precio de un producto en el momento en el que lo lanza al mercado o lo introduce en un nuevo segmento o en un nuevo canal de distribución, en ese momento tiene que tomar una decisión crucial para la vida de ese producto y, por lo tanto, debe ser extremadamente cuidadosa en el análisis de todos los elementos involucrados. Finalmente, Tiepermann y Porporato (2021) explican que en el modelo ABC para fijar los precios, la empresa debe seguir seis pasos: como primer paso el determinar los objetivos de Marketing, estimar la demanda, calcular la variación de costes, examinar a la competencia, determinar el sistema de fijación de precios que se va a seguir y para culminar se selecciona el precio final. Arroyo (2020) menciona que implementar el sistema de costeo ABC permite mejorar el control, reducir los costos y, reorientar los presupuestos en periodos más adecuados de tiempo, en síntesis, este método en comparación con el método tradicional permite maximizar las utilidades del periodo analizado.

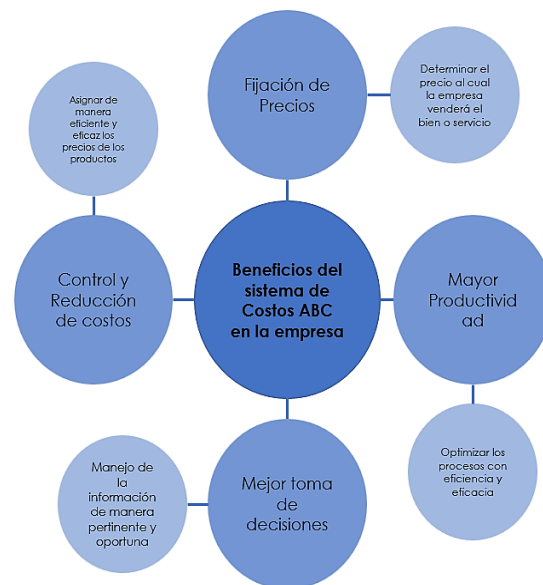


Figura 2. Gráfico general de los beneficios de la implementación del sistema de costos ABC en la empresa.

Otro beneficio que aporta la implementación del sistema ABC es el control y reducción de costos. En resumidas cuentas, el método de costeo basado en actividades permite asignar y controlar de manera eficiente y eficaz los costos de los productos y servicios, perfeccionar los recursos económicos, brindar información válida y confiable (Arellano, 2019). Además, Morillo y Cardozo (2017) junto con Enríquez y Rodríguez (2020) afirman que el sistema ABC posibilita gestionar el control de 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. (Escobar-Mamani et al., 2021). Neriz et al. (2020) aseguran que 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 relacionadas al proceso productivo, valorando y evaluando la eficiencia de todas ellas. Ochoa et al. (2020) afirma que 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, Moreira y Gutiérrez (2020) asegura que el costeo ABC a pesar de ser un método sumamente importante para la 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.

Por otro lado, Dwivedi y Chakraborty (2017) señalan que el modelo ABC permite a la empresa conocer el 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. Del mismo modo Aguirre (2021) enfatiza que el sistema de costos ABC permite lograr una reducción de los costos dentro de la empresa gracias a que permite tener un mejor control de las actividades encontradas en sus puntos clave.

Por otro lado haciendo énfasis en el aumento de la rentabilidad que genera el sistema de costos ABC, Zheng (2019) afirmó que contar con este método es muy importante ya que permite tener una visión más clara de las pérdidas y las ganancias, también asigna información de costos reales y generadores de costos adecuados para cada una de las actividades involucradas 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, Gallegos (2020) hace referencia que el sistema de costos ABC ayuda a reestructurar los procesos de negocio y de esta manera 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 (Lauracio et al. 2020), dado que reduce el despilfarro y permite a las organizaciones evaluar la significancia y rentabilidad de sus actividades diarias (Minaya y Fernández, 2018; Marinho et al., 2018). Omar y Nawzad (2020) mencionan que el costeo ABC, sin duda alguna es un instrumento esencial en gestión de decisiones en la dirección de una empresa 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 (Menth et al., 2019), de manera que contribuya estratégica y operativamente al proceso de producción (Fitó et al., 2018). Pérez et al. (2020) señala que 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 los objetivos de la empresa.

Asimismo, Coronel et al. (2021), Del Río Sánchez et al. (2019), Emar et al. (2021) y Erceg et al. (2019) afirman que, 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. Pérez y Wong (2019) afirman que el Costeo Basado en actividades, 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 mantener un adecuado sistema contable adaptado a las necesidades de la empresa logra evidenciar de forma oportuna el uso adecuado de los recursos disponibles logrando de esta manera una óptima interrelación de las tres "E" de la economía. Así también, Teixeira y Lubiana (2017) enfatizaron en un mejor control de gestión para reducir pérdidas y/o mantener excesos de stock, además la curva ABC influye directamente en la toma de decisiones sobre la composición del stock, reduciendo los desperdicios y haciendo que el administrador realice inversiones inteligentes, buscando la rentabilidad.

Finalmente, Morillo y Cardozo (2017) determinaron que el manejo de la información de manera pertinente y oportuna es clave ante alteraciones frecuentes de las organizaciones donde los gerentes deben tener especial recelo en el desarrollo de sistemas e información segura y destacada con tal de tomar decisiones en beneficio de la empresa. Según Lazo (2017) el sistema de costos ABC permite pronosticar las consecuencias de las decisiones tomadas por los gerentes respecto a sus productos, clientes y proveedores. Por otro lado, Meneses (2018) menciona que este sistema de costos es un instrumento de apoyo para la toma de decisiones, permitiendo a la empresa estar en la vanguardia ante los cambios del entorno y lograr una mayor competitividad empresarial.

CONCLUSIONES

El sistema de costos ABC es un enfoque innovador y altamente eficaz para el análisis y control de costos de producción dentro de las empresas. Su importancia radica en que permite a las empresas asignar los costos indirectos de manera más precisa y efectiva, lo que se traduce en una mayor precisión en la fijación de precios y una reducción de los costos generales de la empresa. Además, proporciona una mayor transparencia en los costos de producción, lo que permite a los gerentes tomar decisiones más informadas y estratégicas. De esta manera, la implementación del sistema de costos ABC en una empresa puede generar una serie de beneficios significativos, que incluyen una asignación más precisa de costos, una mayor rentabilidad, una fijación de precios más efectiva, una mayor transparencia en los costos de producción y una optimización de los procesos de producción. Por ello y debido a las investigaciones realizadas es de suma

importancia que el sistema de costos ABC se logren implementar en las empresas debido a los múltiples beneficios que esta genera en contraste a los métodos de costos tradicionales usualmente empleados.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abdullah A., y Dhubaib, S. (2021). *Optimización del valor del sistema de costeo basado en actividades: el papel de una implementación exitosa*, *Growing Science* 11 (1) 179–186. https://www.growingscience.com/msl/Vol11/msl_2020_280.pdf
- Aguirre, E. F., y Zúñiga, J. S. (2021). *Diseño de un modelo de costos basado en actividades aplicado a procesos logísticos. Caso: empresa del sector alimenticio tradicional*. *Revista EIA*, 19(37), 37009 pp. 1–18. <https://doi.org/10.24050/reia.v19i37.1512>
- Álvarez E. y Lazo L. (2017). *El sistema de costeo por actividades en las pymes con responsabilidad social empresarial*. *Revista Cofin Habana*, 11(2). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000200004
- Arellano, O., Quispe, 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*, 19(1), 33-46. <https://dx.doi.org/10.18271/ria.2016.253>
- Aroyo, F., Santamaría, A., y Mendoza, A. (2020). *Sistema de costos basado en actividades—el caso del Hotel Panorama del municipio de Síncelejo*. *Colombia. Revista espacios*, 41(47), 367-382. <https://www.revistaespacios.com/a20v41n47/a20v41n47p26.pdf>
- Arzuaga, A., Rivas, Y., Rodríguez, S. y Ramos, Y. (2019). *Sistema de costeo basado en actividades en la unidad empresarial de base Jucarito, perteneciente a la empresa agropecuaria militar Granma*. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana* 1(1). <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/07/sistema-costogramma.html>
- Azaña J., Andrade C., Banegas T. (2020). *Aplicación del costeo ABC en el servicio de transporte de modalidad mixta*. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 1(4). <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7608918.pdf>
- Basantes, M. I., y Mendoza, C. A. (2022). *Modelo de costeo ABC para el departamento de producción de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Santo Domingo*. *EPMAPA-S*, 7(3), 625-642. <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/3752/8652>
- Casanova, C., Núñez, R., Navarrete, C., y Proaño, E. (2021). *Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas*. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, 27(1), 302-314. <https://www.redalyc.org/journal/280/28065533025/28065533025.pdf>
- Coronel S., Gavidia L. y Oblitas O. (2021). *Propuesta de sistema de control basado en método ABC para determinar el stock de mercaderías en kalito distribuciones*, *Jaén 2021, Ciencia Latina*, 5(6). <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1098/1499>
- Del Río Sánchez, R., Rodríguez, V., García Valderrama, T. y Sánchez Ortiz, J. (2019). *Design of the activities map with the ABC cost model for the university departments*. *Cuadernos de Gestión*, 19(2), 159-184. <https://doi.org/10.5295/cdg.170824vr>
- Dwivedi R. y Chakraborty S. (2017) *Toma de decisiones estratégicas para una industria del calzado utilizando basado en actividades Modelos de costeo y cadena de valor*, 17(3). <https://www.redalyc.org/journal/4096/409668434001/html/>
- Emar, W., Al-Omari, Z. A. & Alharbi, S. (2021). *Analysis of inventory management of slow-moving spare parts by using ABC techniques and EOQ model—a case study*. *Indonesian Journal of Electrical Engineering and Computer Science*, 23(2), 1159. <https://doi.org/10.11591/ijeecs.v23.i2.pp1159-1169>
- Enríquez L. y Rodríguez M. (2020) *Beneficios de utilizar el Análisis ABC en la administración de inventarios en una Pequeña y Mediana Empresa (PYME) comercializadora en Tlaxcala, México*, 1(1) <https://www.uv.mx/iiesca/files/2020/09/02CA2020-01.pdf>
- Erceg, I., Starčević, V., Pamučar, D., Mitrović, G., Stević, E. y Žikić, S. (2019). *A New Model for Stock Management in Order to Rationalize Costs: ABC-FUCOM-Interval Rough CoCoSo Model*. *Symmetry*, 11(12), 1527. <https://doi.org/10.3390/sym11121527>
- Escandón, P., Narváez, C. I., Erázó Álvarez, J. C., y Ormaza Andrade, J. E. (2019). *La gestión de costos basada en actividades como herramienta estratégica para la toma de decisiones en las empresas constructoras de la ciudad de Loja, Ecuador*. *Visionario Digital*, 3(2.1.), 368-387.
- Escobar-Mamani, F., Argota-Pérez, G., Ayaviri, V. D., Aguilar-Pinto, S. L., Quispe, G. M., y Arellano Cepeda, O. E. (2021). *Costeo basado en actividades (ABC) en las PYMES e iniciativas innovadoras: ¿opción posible o caduca?* *Revista de Investigaciones Altoandinas*, 23(3), 171–180.M <https://doi.org/10.18271/ria.2021.321>.
- Fitó, M. À., Llobet, J., y Cugueró, N. (2018). *The activity-based costing model trajectory: A path of lights and shadows*. *Intangible capital*, 14(1), 146-161. <https://upcommons.upc.edu/handle/2117/116402>
- Gallegos, C. del P., y Rodríguez, E. I. (2020). *Gestión de costos en el sector de áridos a través del método de costeo basado en actividades*. *Cuadernos De Contabilidad*, 21, 1–19. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc21.gcsa>
- Gómez, R. A., Cano, J. A., & Montoya, E. (2020). *Método costeo ABC con simulación de Monte Carlo en la logística en la cadena de suministro en la industria 4.0*. *Cuadernos De Contabilidad*, 21, 1–19. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc21.mcas>
- González, J., Salazar, F., Ortiz, R., y Verdugo, D. (2019). *Gerencia estratégica: herramienta para la toma de decisiones en las organizaciones*. *Telos: Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 21(1), 242-267. <http://ojs.urbe.edu/index.php/telos/article/view/3002>
- Guerrero J., Narváez C., Ormaza J., y Erazo J. (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>
- Kitsantas, T., Vazakidis, A., y Stefanou, C. (2020). *Integración del costeo basado en actividades (ABC) con la planificación de recursos empresariales (ERP) para una gestión eficaz: una revisión de la literatura*, 2(7), 160–178. <https://techniumscience.com/index.php/technium/article/view/1882>
- Kocakulah M., Foroughi A., Stott A. y Manyoky L. (2017) *Costeo basado en actividades: ayudar a las pequeñas y medianas empresas a lograr una Ventaja competitiva en el mercado global*, 6 (3) <https://pdfs.semanticscholar.org/4b42/9363cf51841ce4223f18d740a471d2af647e.pdf>
- Lauracio T., Ramos J., Morales J. (2020). *Herramienta de gestión analítica de costos y productividad HEGACOP*. *Revista Polo del Conocimiento*, 5(9), pp 117-132. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7554399.pdf>
- Macías, R., León, A., & Limon, C. (2019). *Análisis de la cadena de suministro por clasificación ABC: el caso de una empresa mexicana (Supply Chain Analysis by ABC Classification: The Case of a Mexican Company)*. *RAN-Revista Academia & Negocios*, 4(2). https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3308103
- Manchay, G. J., Herrera, A. H., y Ruiz, M. B. (2019). *Costeo basado en actividades un enfoque costo beneficio para las organizaciones*. *Universidad y Sociedad*, 11(5), 243-248. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202019000500243
- Marinho, F., Agostinho, F., Almeida CMVB, Moreno García RR and Giannetti BF (2018) *Activity-Based Costing Using Multicriteria Drivers: An Accounting Proposal to Boost Companies Toward Sustainability*. *Front. Energy Res.* 6:36. doi: 10.3389/fenrg.2018.00036

- Maura A., y Suárez A. (2019). La gestión estratégica del costo en la administración pública: sistema de costeo basado en actividades (ABC). *Revista Cofin Habana*, 13(2). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612019000200010
- Meneses, L. y 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.n22.07s>
- Menth, M., Mostafaei, H., Merling, D. y Häberle, M. (2019). Implementation and Evaluation of Activity-Based Congestion Management Using P4 (P4-ABC). *Future Internet*, 11(7), 159. <https://doi.org/10.3390/fi11070159>
- Minaya M. y Fernández V. (2018). Implementación del sistema de costeo ABC y la percepción de la mejora continua en empresas industriales de metal mecánica en Lurigancho, Lima. 10(1), pp 37-42. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7116591>
- Moreira, J. y Gutierrez, E. (2020). Sistema de costos ABC para la toma de decisiones. *Revista científica de educación superior y gobernanza interuniversitaria*, Aula 24. 1 (1), 10-14. <https://publicacionescd.uleam.edu.ec/index.php/aula-24/article/view/436/734>
- Morocho, L., Narváez, C., y Erazo, J. (2019). La determinación de costos a través de la metodología abc/abm como opción estratégica en la industria de servicios portuarios. *CIENCIA MATRIA*, 5(1), 418-447. <https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.273>
- Morillo, M., y Cardozo, C. D. C. (2017). Sistema de costos basado en actividades en hoteles cuatro estrellas del Estado Mérida, Venezuela. *Revista Innovar Journal Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 27(64), 91-114. [10.15446/innovar.v27n64.62371](https://doi.org/10.15446/innovar.v27n64.62371)
- Navarro, C., Salete, M., y Delgado, C. (2017). Costeo de productos en la industria panadera utilizando el método ABC. *Interciencia*, 42(10), 646-652. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=33953313004>
- Neriz, L., Cruz-Fernández, D., Rodríguez-Araya, D., y Sawada, M. (2020). Costos basados en actividades de diferentes unidades en un hospital chileno de alta complejidad. *Revista médica de Chile*, 148 (1), 17-29. <https://dx.doi.org/10.4067/S0034-98872020000100017>
- Ochoa C., Marrufo, R., Ibañez, L., (2020). Gestión de costos como herramienta de la rentabilidad en pequeñas y medianas empresas. *Revista Espacios*, 41(50). <http://es.revistaespacios.com/a20v41n50/a20v41n50p20.pdf>
- Omar R, y Hazan Nawzad. (2020). Activity based costing system and its role in decision making. A case study of cement companies in kurdistan region of iraq. *International Journal of Psychosocial Rehabilitation*, 24(06), 5915-5929. https://www.researchgate.net/publication/340679842_ACTIVITY_BASED_COSTING_SYSTEM_AND_ITS_ROLE_IN_DECISION_MAKING_A_CASE_STUDY_OF_CEMENT_COMPANIES_IN_KURDISTAN_REGION_OF IRAQ
- Pérez A., Pérez J., y Reyes M. (2020). Diseño de un sistema de costos basado en actividades para sucursales del Banco Popular de Ahorro. *Revista Retos de la Dirección*, 14(2). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-915520200002000301
- Pérez, M. M., y Wong, H. G. (2019). Gestión de inventarios en la empresa SOHO color salón & spa EN TRUJILLO (Perú), en 2018. *Cuadernos Latinoamericanos De Administración*, 14(27). <https://www.redalyc.org/journal/4096/409658132010/409658132010.pdf>
- Pinajota, A., Armijos, R., Peñate, M., y Peñate, A. (2022). Implementación de un sistema de gestión y control de inventarios en la empresa diprovet S.A. en Santo Domingo de Los Tsáchilas: Implementation of an inventory management and control system in the diprovet S.A. company in Santo Domingo de Los Tsáchilas. *South Florida Journal of Development*, 3(2), 2239-2256. <https://doi.org/10.46932/sfjdv3n2-051>
- Quesado, P. y Silva, R. (2021). Activity-Based Costing (ABC) and Its Implication for Open Innovation. *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, 7(1), 41. <https://doi.org/10.3390/joitmc7010041>
- Riera, L., Mendieta, P., y Muñoz, P. (2020). Control de costos enfocado a la toma de decisiones en el sector de la construcción. *CIENCIA MATRIA*, 6(2), 249-278. <https://doi.org/10.35381/cm.v6i2.369>
- 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, 1(2), 43-57. <https://cienciasadmvaspyp.uat.edu.mx/index.php/ACACIA/article/view/233/260>
- Rodríguez, A. (2018). Costeo basado en actividades: una tendencia actual. *Cofin Habana*. 12(2), 3-11. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000200014&script=sci_abstract&lng=en
- Romero, R., Ubillus, A., Montañez, S., Vasquez, C., (2022). Propuesta de un sistema ABC para control de costos indirectos en Instituciones de Educación Básica. *Tesla Revista Científica Vol 2*, Num 2, pp 16 al 33 ISSN: 2796-9320.
- Shinab, W.K. y Prasad, S. (2017). Sistema de Costos basado en Actividades. *Research International Journal of Recent Scientific Research*, 8(7):18288-18306. https://www.researchgate.net/publication/357971318_ACTIVITY_BASED_COSTING_SYSTEM
- Sigüenza, D., Narváez, I., Ormazá, A. y Erazo, O. (2020). Sistema de costeo ABC como herramienta de control de gestión en la industria alimenticia (caso industria de helados), 6(1) 282-315 <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7344298>
- Soto, E. y García, L. (2020). Costos de producción mediante el sistema de Costeo ABC y su efecto en la rentabilidad. *Revista Cumbres*, 6(2), 53-64. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8228817>
- Teixeira B. y Lubiana C. (2017). El uso de la curva abc para la toma de decisiones en la bolsa. 1(1) 62-78. <http://revistas.uneuro.edu.br/index.php/uneuro/articloe/view/22/10>
- Tiepermann, R., y Porporato, M. (2021). Costos Basados en las Actividades (ABC): aplicación de una herramienta para la gestión estratégica en empresas de servicios. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, 17(32). <https://doi.org/10.18270/cuaderlam.v17i32.3448>
- Torres, C., Salete Waltrick, M., y Delgado Vizcarra, C. (2017). COSTEO DE PRODUCTOS EN LA INDUSTRIA PANADERA UTILIZANDO EL MÉTODO ABC. *Interciencia*, 42(10), 646-652. <https://www.redalyc.org/journal/339/33953313004/>
- Vásquez S., Gonzales D., Quispe C., y Hilario Z. (2021). El sistema de costeo ABC, herramienta de gestión empresarial: una revisión teórica y sistemática. 1(2) 18-33. <https://educas.com.pe/index.php/hechoscontables/article/view/74/302>
- Williams, T., Sanchez, A., (2020). La gestión de costos ABC y su impacto en la administración de justicia. *Revista cubana de finanzas y precios* 4 (4), 96-114. <https://econpapers.repec.org/article/riscubfp/0162.htm>
- Zambrano M., Véliz V., Armada E., López M. (2018). Los costos de calidad: su relación con el sistema de costeo ABC. *Revista Cofin Habana*, 12(2). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200012
- Zapata, J.A. (2020). Editorial. Inteligencia artificial para la toma de decisiones. *Revista Perspectiva Empresarial*, 7(2-1), 3-5. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=672271538001>
- Zheng, C. W., y Abu, M. Y. (2019). Application of Activity Based Costing for Palm Oil Plantation. *Journal of Modern Manufacturing Systems and Technology*, 2(1), 1-14. <https://doi.org/10.15282/jmmst.v2i1.1796>