

Metodología de implementación del Costeo Basado en Actividades para Micros, Pequeñas y Medianas  
Empresas en Paraguay, año 2020  
Implementation methodology of Activity-Based Costing for Micro, Small and Medium Enterprises in Paraguay,  
year 2020

Revista sobre estudios e investigaciones del saber académico

Miguel Ángel Alegre Brítez<sup>1</sup> 

<https://orcid.org/0000-0003-4265-9391>

<sup>1</sup>Universidad Nacional de Asunción, Facultad de Ciencias Económicas, Asunción, Paraguay. malegre333@gmail.com

## Resumen

En Paraguay, particularmente, las Micro pequeñas y medianas empresas (Mipymes) tienen dificultades para la confección y diseño de sus sistemas de costos, además que el Costo Basado en Actividades (CBA) es poco conocido en nuestro país, y principalmente por el tipo de empresas mencionadas. El objetivo general de este trabajo fue diseñar la Metodología de Implementación del Costo Basado en Actividades para Micros, Pequeñas y Medianas Empresas en Paraguay, año 2020. Como metodología se aplicó el Enfoque mixto con alcance aplicativo y propositivo, se realizó un análisis documental de los principales exponentes de costos a efectos de su comparabilidad y propuesta de costos ABC. Los principales resultados son: a) Es compleja la realización del CBA en sus inicios, b) Luego de su implementación el CBA permite la identificación correcta de los costos en forma detallada por cada tipo de unidad o departamento de la Mipyme. Se concluye que la metodología propuesta beneficiará a las Mipymes para su correcta reestructuración y adecuación en cuanto a sus sistemas de costos.

**Palabras clave:** Costo Basado en Actividades, Mipymes, Sistemas de Costos, Metodología.

## Abstract


In Paraguay, particularly, Micro, small and medium-sized enterprises (MSMEs) have difficulties in the preparation and design of their cost systems, in addition, Activity-Based Costing (ABC) is little known in our country, and mainly due to the type of mentioned companies. The general objective of this work was to design the Activity-Based Cost Implementation Methodology for Micro, Small and Medium Enterprises in Paraguay, year 2020. As a methodology, the mixed approach was applied with applicative and purposeful scope, a documentary analysis of the main cost exponents for the purposes of comparability and ABC cost proposal. The main results shows that a) The implementation of the CBA is complex in its beginnings, b) After its implementation, the CBA allows the correct identification of costs in detail for each type of unit or department of the MSME. It is concluded that the proposed methodology will benefit MSMEs for their correct restructuring and adaptation in terms of their cost systems.

**Keywords:** Activity Based Costing, MSMEs, Cost Systems, Methodology.

Área del conocimiento: Ciencias Económicas.

Correo de Correspondencia: malegre333@gmail.com

Conflictos de Interés: El autor declara no tener conflicto de interés.

 Este es un artículo publicado en acceso abierto bajo una licencia Creative Commons CC-BY

Fecha de recepción: 12/10/2023

Fecha de Aprobación: 23/05/2024

Página Web: <https://revistas.uni.edu.py/index.php/rseisa>

Citación recomendada: Alegre Brítez, M. (2024). Metodología de implementación del Costeo Basado en Actividades para Micros, Pequeñas y Medianas Empresas en Paraguay, año 2020. Revista sobre estudios e investigaciones del saber académico (Encarnación), 18(18): e2024006

## Introducción

Las micros, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES) son la columna vertebral de cualquier economía. Proporcionan empleo a más del 90 % de las personas en países en desarrollo como la India (Abanto Pezo y Piscoya Cavero, 2020; Abanto Vásquez y Romero Baltodano, 2016). Las Mipymes de la India se han enfrentado a muchos problemas, como una infraestructura deficiente, la falta de recursos humanos cualificados y una financiación insuficiente, lo que ha provocado una baja productividad (Arellano Araújo, 2018; Arellano Cepeda, 2021).

Para mejorar la salud financiera de las Mipymes, es necesario que adopten prácticas modernas de contabilidad de costos que les ayuden a comprender mejor sus gastos (Arellano Cepeda et al., 2017; Armijos Zeas y Saldaña Maldonado, 2018). Los sistemas de costos son importantes para las pequeñas y medianas empresas (PYME), porque les permiten conocer el costo de sus actividades.

Estos costos son necesarios para que las empresas tomen decisiones sobre qué productos o servicios ofrecer, cuánto cobrar por ellos y cuánta inversión de capital es necesaria (Ávila et al., 2010; Barreto Gonzales y Carcagno Portillo, 2019). Además, los sistemas de costos ayudan a las Pymes a determinar su rentabilidad y sostenibilidad en el mercado. El Costo Basado en Actividades (ABC) es un concepto de contabilidad de gestión que mejora la comprensión del comportamiento de los costos al vincular directamente los costos con las actividades que los causan.

El principal objetivo del ABC es permitir a las empresas desarrollar mejores sistemas de costos y tomar decisiones más informadas sobre sus operaciones (Buitrago Núñez, 2020; Cañón Melo y González Díaz, 2017). El desarrollo de las mipymes ha sido un tema de interés en muchos países, incluido Brasil. La mipymes es una microempresa que se caracteriza generalmente por ser pequeña y tener un bajo contenido tecnológico (Castillo Oviedo, 2017; Castrejón Terán y Terán Ramírez, 2022). Este tipo de empresa suele ubicarse en zonas urbanas y se encuentra en la economía informal (el sector no estructurado). Las mipymes son fundamentales para el desarrollo económico de cualquier país porque

representan un número importante de empleados y su contribución al PIB es elevada.

En este orden de ideas, Paraguay ha realizado esfuerzos para apoyar el desarrollo de las micros, pequeñas y medianas empresas en su territorio. Además de proporcionar servicios de microcrédito, el gobierno ha implantado políticas que promueven la creación y consolidación de este tipo de empresas con el fin de aumentar las oportunidades de empleo y generar ingresos adicionales para las familias en Paraguay es uno de los países que ha tenido un aumento significativo en el número de mipymes.

Un estudio reciente demostró que las mipymes desempeñan un papel fundamental en el desarrollo de Paraguay, y son cruciales para la generación de empleo y el crecimiento económico. no es una excepción. En 2015, las mipymes representaban aproximadamente el 40 % del PIB del país y empleaban al 63 % de la población activa). El cual tiene un sector de mipymes que está creciendo rápidamente y representa una parte importante del PIB (Castrejón Terán y Terán Ramírez, 2022; Checca Rodríguez, 2022). El desarrollo de las mipymes ha sido un tema de interés en muchos países, incluido Brasil. Estas microempresas que generalmente se caracterizan por ser pequeñas y tener un bajo contenido tecnológico (Crespo Acosta, 2017; Flores Gómez, 2018). Este tipo de empresas suelen estar situadas en zonas urbanas y se encuentran en la economía sumergida (el sector informal).

Los costos basados en actividades son los costos asociados a la realización de una actividad concreta. El cálculo de costos por actividades es un método para medir el costo de producir y suministrar productos y servicios. Se basa en la idea de que todos los costos pueden atribuirse a una o varias actividades, como la compra de materias primas, el pedido de suministros, la fabricación de artículos, el embalaje de mercancías para su envío y la instalación de equipos. son costos que están directamente relacionados con las actividades de la empresa. Son fijos y no cambian cuando se aumenta o disminuye la producción (Huerta Alvino, 2017; Illescas Caranguí y Pillajo Macancela, 2013). Por ejemplo, si tiene una fábrica que produce coches, sus costos basados en la actividad serían cosas como los costos de la mano de obra (salario), las

facturas de los servicios públicos (electricidad), etc. son costos asociados a actividades específicas.

Por ejemplo, una empresa que tiene tres tiendas puede tener un director de tienda, un contable y un empleado de limpieza. Cada uno de estos empleados se consideraría un costo basado en la actividad porque realizan una tarea específica para la empresa (Jara Huachopoma, 2018; Malca Jiménez y Rodríguez Horna, 2015). El método de cálculo de costos por actividades se basa en el supuesto de que todos los costos de una organización pueden dividirse en dos tipos: indirectos y directos.

Los costos indirectos son aquellos que no pueden vincularse directamente a un producto o servicio específico, sino que están asociados a la producción de bienes y servicios en general. Los costos directos son los que pueden atribuirse directamente a productos o servicios específicos. suelen basarse en los costos directos e indirectos asociados a la producción de un producto o servicio (Manosalva Medina y Prado Muñoz, 2019; Mariño Núñez, 2021). Para ello se suele utilizar el enfoque por procesos, que consiste en dividir una actividad en sus partes integrantes y estimar el costo de cada una de ellas. El cálculo de costos basado en la actividad (ABC) es un método utilizado para asignar los costos generales a los productos o servicios con el fin de tomar mejores decisiones en materia de precios, rentabilidad y asignación de recursos.

En Latinoamérica, las mipymes no suelen conocer el uso del costo basado en actividades, este artículo pretende ofrecer una breve introducción al ABC para las mipymes. También ofrece algunas pautas para las pequeñas empresas que quieran implantar esta herramienta en sus empresas (Martínez y Carlos, 2019; Matamoros Sullcaray, 2018). El desconocimiento de este tipo de cálculo de costos es un gran obstáculo para las mipymes. Este artículo analiza la situación actual en América Latina, que pone de manifiesto la necesidad de más información y programas de formación sobre el ABC.

En este orden de ideas, se menciona que los costos ABC suelen tener dificultades en su implementación. Esto se debe a que este tipo de cálculo de costos es más complejo y requiere más recursos. Además, hay muchas empresas que no tienen una idea clara de lo

que les cuesta producir determinados productos (Mendoza Vega y Vega Palomino, 2014; Millán Solarte y Sánchez Mayorga, 2014). La razón principal es que son muy caros y requieren el uso de programa especializado. Además, hay muchas empresas que no cuentan con los recursos humanos o los conocimientos necesarios para implantar este tipo de contabilidad de costos.

Los costos ABC tienen estrecha relación con la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, sin embargo, hay una diferencia significativa entre ambos. Los costos ABC son más completos y tienen un mayor nivel de detalle que la contabilidad de costos tradicional. La razón principal es que incluyen los costos indirectos de fabricación, que normalmente se descuidan en los métodos tradicionales de cálculo de costos (Muñoz Roncal, 2021; Murillo Ballesteros, 2016). El cálculo de costos ABC se conoce a menudo como Activity Based Costing (ABC). Este tipo de contabilidad de costos se utiliza para determinar el costo de un producto o servicio y se basa en lo que cuesta producirlo. Por ejemplo, si una empresa quiere fabricar un nuevo widget que nunca se ha hecho antes, puede utilizar el cálculo de costos ABC para calcular todos los diferentes costos asociados a su producción.

El cálculo de costos ABC es una forma de que las empresas determinen el costo de cada producto. Es una herramienta importante para las empresas porque les ayuda a saber si están obteniendo beneficios con cada producto o servicio (Nieves Jara, 2018; Ocampo Hernández et al., 2011). El sistema de costos ABC permite a las empresas identificar qué productos son rentables y cuáles no. El cálculo de costos ABC es una forma de hacer un seguimiento de los costos indirectos que suelen pasarse por alto en los métodos de cálculo de costos tradicionales.

La razón principal es que incluye los costos indirectos de fabricación, que suelen descuidarse en los métodos tradicionales de cálculo de costos. El cálculo de costos ABC se conoce a menudo como Activity Based Costing (ABC). Este tipo de contabilidad de costos se utiliza para determinar el costo de un producto o servicio y se basa en lo que cuesta producirlo (Puñá Arandía, 2022; Quispe Saldaña, 2018). El cálculo de costos ABC también puede utilizarse para determinar

la rentabilidad de un producto o servicio. Este tipo de contabilidad de costos es útil para las empresas que venden múltiples productos y quieren saber cuáles son más rentables y cuáles no merece la pena producir.

Por ello, las mipymes en general deberían adaptarse al uso de los costos ABC. El cálculo de costos ABC es ampliamente utilizado por las grandes empresas para determinar el costo de sus productos y servicios (Quispe Saldaña, 2018; Saldaña Benavides, 2017). También, se utiliza en muchas industrias, incluida la manufacturera. Sin embargo, el costo ABC no es un método contable muy utilizado por las pequeñas empresas o microempresas (mipymes).

La razón es que la información necesaria para utilizar el cálculo de costos ABC es difícil de obtener y utilizar. Además, las mipymes no suelen tener recursos para contratar a los empleados adicionales necesarios para aplicar este método (Smith Montenegro Reátegui y Doriam Thrasher Vásquez, 2016, 2016). El cálculo de costos ABC requiere información detallada sobre el proceso de producción de cada producto. Además, también demanda un alto nivel de conocimientos financieros y técnicos para su aplicación.

En comparación con otros métodos de costo tradicionales, el cálculo de costos ABC es más preciso. Este método puede ser utilizado por las Pymes para producir mejores productos, que pueden venderse a un precio más alto. El motivo es que utiliza información detallada sobre el proceso de producción y los volúmenes de producción para calcular el costo de cada producto. Esto permite a las mipymes tomar mejores decisiones de gestión sobre los productos que deben producirse, la cantidad de inventario que debe mantenerse y la cantidad que debe venderse en cada momento.

Por todo lo expuesto, la pregunta general de la investigación es: ¿Qué metodología de implementación del costo basado en actividades es aplicable para las micros, pequeñas y medianas empresas de Paraguay en el año 2020?

El objetivo general de la investigación fue Identificar la metodología de implementación del costo basado en actividades aplicable para las micros, pequeñas y

medianas empresas de Paraguay en el año 2020. En tanto que, los objetivos específicos fueron:

1. Determinar los factores que influyen en la implementación del costo basado en actividades (ABC) para las micros, pequeñas y medianas empresas en Paraguay al 2020.

2. Identificar los desafíos que enfrentan las micros, pequeñas y medianas empresas de Paraguay en la implementación del costo por actividades en el año 2020.

3. Identificar los factores que influyen en la adopción del costo basado en actividades entre las micros, pequeñas y medianas empresas en Paraguay en el año 2020.

### **Materiales y Métodos**

En la investigación se realizó un análisis documental de la literatura sobre el tema el objeto de estudio, para lo cual se realizó la búsqueda bibliográfica en Google Académico, Latindex, Redalyc, Dialnet y Scopus. La investigación se centró en las posibles formas de implementar el ABC para las MIPYMES en Paraguay. Se realizó un estudio de la bibliografía sobre el tema, centrado en la metodología de aplicación del cálculo de costos basado en actividades.

Para ello se buscaron y leyeron artículos científicos, libros y páginas web que contenían información sobre este tema. Los datos obtenidos de estas fuentes se analizaron utilizando los principios del análisis crítico del discurso (ACD). Los resultados fueron presentados con un análisis crítico y formal de la literatura consultada.

### **Resultados y Discusión**

La revisión bibliográfica se basó en una búsqueda exhaustiva en las bases de datos, que permitió identificar un gran número de documentos relacionados con el ABC para las MIPYMES en Paraguay. Este estudio se centró en los siguientes aspectos: El proceso de implementación del ABC y los beneficios de la implementación del costeo basado en actividades; y Los desafíos que se deben superar al implementar este sistema en las pequeñas empresas.

Los resultados del estudio indican que hay varias formas de implantar el ABC en las mipymes. La primera forma es utilizar un sistema como SAP, que es un paquete de programa diseñado para ayudar a las

empresas a gestionar sus datos contables (Saldaña Benavides, 2017; Smith Montenegro Reátegui y Dorian Thrasher Vásquez, 2016). Esta solución proporciona acceso a información precisa y oportuna sobre cada actividad realizada por los empleados de la empresa, lo que permite a los directivos tomar decisiones más informadas sobre la mejor manera de asignar los recursos y mejorar la rentabilidad.

El primer resultado del estudio fue que el ABC no es una metodología nueva. Se desarrolló en los años 70 y 80 y ha sido ampliamente utilizada por las grandes empresas multinacionales (Puñá Arandia, 2022; Quispe Saldaña, 2018). Sin embargo, se ha ido adaptando gradualmente a las necesidades de las pequeñas y medianas empresas (PYME). Lo segundo fue que existen diferentes formas de aplicar el ABC para las mipymes (Flórez y Fernanda, 2007; Gutiérrez Poma, 2012).

Algunas empresas utilizan la metodología básica, pero con una gama más limitada de actividades. Otras han desarrollado sus propias versiones del ABC, adaptadas a sus necesidades específicas (Nieves Jara, 2018; Ocampo Hernández et al., 2011). El tercer resultado fue que las mipymes que utilizan el ABC suelen ser más rentables que las que no lo utilizan. Esto se debe a que pueden tomar mejores decisiones sobre qué productos o servicios ofrecer y cómo asignar mejor los recursos (Arellano Cepeda et al., 2017; Buitrago Núñez, 2020)

La cuarta parte fue que el ABC puede aplicarse a una amplia gama de empresas. No es solamente para grandes empresas con operaciones complejas (Hernández Silva et al., 2008; Murillo Ballesteros, 2016). Las mipymes han descubierto que el ABC les ayuda a tomar mejores decisiones sobre qué productos o servicios ofrecer, cuál es la mejor manera de asignar los recursos y cuánto deben cobrar por esos bienes o servicios (Ávila et al., 2010; Huerta Alvino, 2017).

Paraguay, al ser un país pequeño y con mayoría de empresas mipymes, tiene los mismos beneficios que otros países. La quinta conclusión fue que el ABC puede aplicarse tanto al sector privado como al público (Illescas Carangui y Pillajo Macancela, 2013; Mariño Núñez, 2021). No es únicamente para grandes empresas con operaciones complejas. Las mipymes

han descubierto que el ABC les ayuda a tomar mejores decisiones sobre qué productos o servicios ofrecer, cuál es la mejor manera de asignar los recursos y cuánto cobrar por esos bienes o servicios.

### **Conclusión**

Conforme a los análisis realizados, se concluye que El método ABC puede aplicarse a cualquier tipo de organización, independientemente de su tamaño o complejidad. La clave es que la empresa necesita desarrollar una clara comprensión de cómo cada actividad contribuye a los objetivos generales. Una vez hecho esto, resulta más fácil tomar decisiones sobre qué productos o servicios deben ofrecerse y cuánto deben costar. El ABC es una herramienta muy útil para las pequeñas y medianas empresas. Les ayuda a gestionar mejor sus negocios asignando los recursos de forma eficiente, mejorando los procesos de toma de decisiones y reduciendo los errores en la presentación de la información financiera.

El análisis ABC es una herramienta que puede utilizarse para averiguar el rendimiento de una empresa mipyme paraguaya. También puede ayudar a las empresas a decidir qué productos o servicios deben ofrecerse y a qué precio. En definitiva, les ayuda a ser más rentables con la asignación de los recursos de forma eficiente y el mejoramiento de los procesos de toma de decisiones.

### **Bibliografía**

- Abanto Pezo, P. M., y Piscocoya Cavero, C. J. (2020). Propuesta de un modelo de un diseño de costos ABC, y su incidencia en la rentabilidad en la empresa de servicio—Caso restaurante típico El Lambayecano – Lambayeque 2018. <http://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/8856>
- Abanto Vásquez, P. I. O., y Romero Baltodano, P. I. (2016). Implementación de un sistema de costos ABC para la determinación de la rentabilidad por producto en la empresa Corporación Libertad S.A.C. en Trujillo, 2015. Universidad Privada del Norte. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/9966>
- Arellano Araújo, L. M. del R. (2018). Implementación de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad en una empresa Industrial, Lima,

2018. Universidad Privada Norbert Wiener. <https://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/2064>
- Arellano Cepeda, O. E. (2021). Costos por actividad en la Universidad Nacional de Chimborazo 2015 – 2016. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. <https://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/16212>
- Arellano Cepeda, 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*, 19(1), 33-46. <https://doi.org/10.18271/ria.2016.253>
- Armijos Zeas, T. B., y Saldaña Maldonado, J. A. (2018). Implementación y aplicación de un sistema de costos ABC en MEGAPAN en el año 2011. *instname:Universidad de Cuenca*. <http://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/1109620>
- Ávila, M. G., Yero Hernández, Y., y Pérez Ramírez, Y. (2010). Costos ABC en la producción de baldosas. *Observatorio de La Economía Latinoamericana*, 134. <https://ideas.repec.org/a/erv/observ/y2010i1349.html>
- Barreto Gonzales, Y., y Carcagno Portillo, M. S. (2019). Los costos ABC: Una revisión conceptual. *Universidad Peruana Unión*. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/2664>
- Buitrago Núñez, D. A. (2020). Costos ABC para la producción de leche y carne en el municipio de Capitanejo, Santander. *Aglala*, 11(2), 117-132. <https://revistas.curn.edu.co/index.php/aglala/article/view/1701>
- Cañón Melo, E. L., y González Díaz, O. F. (2017). Estudio del diseño de un sistema de costos a.b.c para la empresa inversiones cafur i.p.s s.a.s [Thesis]. <https://repositorio.ucundinamarca.edu.co/handle/20.500.12558/674>
- Castillo Oviedo, E. S. (2017). Diseño de un modelo de sistema de costos ABC para la empresa COPROLAC QUESALAC S.A.S. <https://repository.usta.edu.co/handle/11634/10230>
- Castrejón Terán, H. N., y Terán Ramírez, D. (2022). Incidencia del sistema de costos ABC en la rentabilidad de la empresa Computó SRL periodo 2016 – 2019, Cajamarca 2021. Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo. <http://repositorio.upagu.edu.pe/handle/UPAGU/2434>
- Checca Rodríguez, Z. (2022). Sistema de Costos ABC para determinar la rentabilidad de los productos lácteos en la empresa “Fundo Antapacha” – periodo 2020. *Repositorio Institucional - UCV*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/96377>
- Crespo Acosta, Y. L. (2017). Costeo ABC y su aplicación en los costos por productos. *Observatorio de La Economía Latinoamericana*, 228. <https://ideas.repec.org/a/erv/observ/y2017i22811.html>
- Flores Gómez, M. Y. (2018). El Sistema de Costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de las microempresas industriales dedicadas a la fabricación de calzado infantil de Arequipa, primer semestre año 2017 – Caso: Empresa de Calzados Kend E.I.R.L. *Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa*. <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/6981>
- Flórez, U., y Fernanda, Y. (2007). Actualización del programa de implementación de costos ABC. <http://repositorio.ucp.edu.co/handle/10785/2494>
- Gutiérrez Poma, Z. E. (2012). Sistema de Costos ABC y su impacto en la rentabilidad de la Empresa Zicca Calzados. *Universidad Nacional de Trujillo*. <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/3521>
- Hernández Silva, V., Alfaro Calderón, G. G., y Zamudio de la Cruz, A. G. (2008). El sistema de costos ABC como estrategia financiera para elevar la competitividad en el sector hotelero. *Repositorio de la Red Internacional de Investigadores en Competitividad*, 2(1), Article 1. <https://www.riico.net/index.php/riico/article/view/1044>

- Huanco Cutipa, I. (2017). Sistema de aplicación de costos ABC, en una microempresa que se dedica a la confección de prendas de vestir para lograr su medición en el desempeño empresarial: Caso Fashión S.A. Arequipa 2016. Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa.  
<http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/4746>
- Huerta Alvino, M. G. (2017). Aplicación de los costos ABC y su influencia en la gestión empresarial de la empresa textil Manager EIRL del Distrito Ate Vitarte. AUTONOMA.  
<http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/373>
- Illescas Carangui, E. E., y Pillajo Macancela, J. N. (2013). Diseño de un manual de procedimientos contable y presentación de estados financieros basados en costos ABC y las NIIF/NIC para PYMES en la empresa «Sherinas Cárdenas Factory» en el cantón Gualaceo.  
<http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/6295>
- Jara Huachopoma, C. A. (2018). Implementación del sistema de costos ABC y su impacto en la rentabilidad de la Empresa Inversiones 2 A. Universidad Continental.  
<https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/4635>
- Malca Jiménez, H. A., y Rodríguez Horna, J. P. (2015). El sistema de costos ABC y su mejora en la determinación de los costos en los procedimientos administrativos de La Municipalidad Distrital de Florencia de Mora en el año 2015. Universidad Privada Antenor Orrego.  
<https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/1474>
- Manosalva Medina, S. I., y Prado Muñoz, E. I. (2019). Sistema de costos ABC de la empresa Panadería El Edén E.I.R.L., y su incidencia en la rentabilidad durante el periodo 2017. UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO.  
<http://repositorio.upagu.edu.pe/handle/UPAGU/1127>
- Mariño Núñez, S. D. (2021). Propuesta para la implementación de un sistema de costos ABC en una organización del sector servicios de seguridad y salud en el trabajo en la ciudad de Bogotá [Thesis, Corporación Universitaria Minuto de Dios].  
<https://repository.uniminuto.edu/handle/10656/12770>
- Martínez, P., y Carlos, L. (2019). Diseño de un sistema de costos ABC para los servicios subsidiados de Comfenalco Santander.  
<https://doi.org/10.15332/tg.mae.2020.00640>
- Matamoros Sullcaray, C. (2018). La implementación del modelo de costos ABC y su influencia en la rentabilidad de la empresa Corporación Central Zuan S.A.C. Universidad Continental.  
<https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/4629>
- Mendoza Vega, L., y Vega Palomino, K. M. (2014). Teoría de las restricciones y proceso de mejora continua vs metodología justo a tiempo (jit) y costos abc. Dictamen Libre, 14, 7-13.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6578968>
- Millán Solarte, J. C., y Sánchez Mayorga, X. (2014). Modelo de un sistema de costos ABC en escenarios de incertidumbre. Libre Empresa, 11(1), 171-185. <https://doi.org/10.18041/1657-2815/libreempresa.2014v11n1.3019>
- Muñoz Roncal, K. A. (2021). Sistema de costos ABC como herramienta para sincerar la rentabilidad de la empresa de calzados Molly para el año 2018. Universidad Nacional de Trujillo.  
<http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/16519>
- Murillo Ballesteros, G. G. (2016). Propuesta de un sistema de costos ABC para la IPS Salud Confamiliares.  
<https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/58782>
- Nieves Jara, C. G. (2018). Costos tradicionales vs costos ABC en E.P.P. SAC – 2017. Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa.  
<http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/8936>
- Ocampo Hernández, A. M., Restrepo González, J. A., López Escobar, C. C., y Osorio Agudelo, J. A. (2011). Costos ABC. Una concepción sistémica. Contaduría Universidad de Antioquia, 58-59, 73-96.  
<https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/14630>

Puñá Arandía, M. D. C. (2022, agosto 2). Propuesta del modelo de costos ABC para la Microempresa Proindtec Ingeniería [Other]. <http://ddigital.umss.edu.bo:8080/jspui/handle/123456789/32317>

Quispe Saldaña, S. P. (2018). Incidencia del sistema de costos ABC en la rentabilidad de la Empresa JJM Servicios Generales SRL en el periodo 2016. Universidad Nacional de Cajamarca. <http://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/1707>

Saldaña Benavides, L. (2017). Propuesta de un sistema de costos ABC para mejor las ventas de la Pollería Pollos y Parrillas NILO'S CHICKEN Chota—2016. Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/16163>

Smith Montenegro Reátegui, E., y Doriam Thrasher Vásquez, S. (2016). Propuesta de un sistema de Costos ABC en la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental para el Cálculo de los Costos del Servicio Educativo, 2016. Universidad Peruana Unión. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/695>