



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EFECTO DEL COSTO ABC EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS PRIVADAS”: Una revisión sistemática entre los años 2010 - 2019

Trabajo de investigación para optar el grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autor:

Patricia Carolina Vasquez Diaz

Asesor:

Mg. Milagros Margarita Loayza León

Trujillo - Perú

2020

DEDICATORIA

Para mi familia.

AGRADECIMIENTO

A Dios por guiarme en el camino de la enseñanza.

A mi familia por apoyarme en los momentos felices y alegres.

TABLA DE CONTENIDO

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
RESUMEN	7
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	10
CAPÍTULO III: RESULTADOS	12
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	19
REFERENCIAS	22

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Matriz de Registro de Artículo y Tesis	13
Tabla 2: Característica: Año de publicación	15
Tabla 3: Característica: Base de Datos	16
Tabla 4: Inducción de Categorías	17

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Proceso de Selección	12
Figura 2: Criterios de Exclusión	15

RESUMEN

Los costos cumplen un rol importante en la toma de decisiones para mejorar la rentabilidad en las empresas privadas por ello que la presente investigación, revisión sistemática, tiene por objetivo conocer las investigaciones realizadas en los últimos diez años sobre el efecto del costo ABC en la rentabilidad de las empresas privadas. publicados en español entre los años 2010 al 2019. La búsqueda se realizó en las bases de datos: Google Académico, Scielo, Redalyc y repositorios institucionales de universidades como; Universidad Privada del Norte, Universidad Privada Antenor Orrego, Universidad Cesar Vallejo. Para realizar esta búsqueda se utiliza las combinaciones de las palabras claves: Costo Basado en Actividades, Costeo ABC y Rentabilidad. El resultado de esta fue 20 trabajos de investigación entre tesis y artículos científicos, los cuales procedieron ser analizados, estudiados para poder conocer el efecto del costeo ABC en la rentabilidad de las empresas privadas. Encontrando como contenido de estas antes de implementar el costeo ABC que el sistema de gestión de costos es ineficiente en las empresas. Llegando a concluir, que las investigaciones seleccionadas llegan a determinar en uniformidad sus resultados en base a la implementación del costeo ABC para mejorar la Rentabilidad de estas, puesto que si reflejan aumento y mejora de este indicador financiero.

PALABRAS CLAVES: Costo ABC, Costo basado en Actividades, Rentabilidad

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

De acuerdo con Larica y Acosta (2018), desde tiempos remotos han surgido diferentes técnicas para planificar y controlar la gestión para la mejora de la rentabilidad. En la actualidad, las empresas que buscan mejorar su rentabilidad, analizan la calidad de sus productos y/o servicios, reducción o control de costos. Para este último, algunas empresas optan el costeo basado en actividades (ABC), un modelo de costos que refleja información oportuna y confiable para la toma de decisiones.

Los costos son de suma prioridad cuando se establece el precio de venta, siendo esta razón por la que deben ser manejados con atención especial dentro de la empresa. Peralta (2016). Es por ello que el sistema de Costos ABC permite distribuir los costos de manera razonable, a fin de identificar cuáles son las actividades primarias y secundarias dentro de la elaboración de los productos y sobretodo cuales generan valor agregado y cual consume costo excesivo para poder reducir o eliminar. Cassinelli (2015).

Por otro lado, el pasar de los años también ha influenciado a que los empresarios para poder obtener rentabilidad, necesiten conocer el precio que les costó producir sus bienes y/o servicios para poder venderlos, Vitonera (2017). Aportando a lo anterior, Arellano (2018), si una organización desea obtener niveles superiores de rentabilidad, es necesario generar cultura que proporcionen desarrollo de liderazgo con los factores constituyentes en cada proceso; tales como, empleados, clientes, accionistas.

Los métodos de costos tradicionales que las empresas optan, no permiten generar resultados más representativos de los costos unitarios, por ello no es posible que los márgenes de rentabilidad sean razonables. Palma (2012). Siendo así, la implementación del método de costos ABC muestra la distribución más razonable de los costos de producción

para la toma de decisiones que pueden generar la maximización de las utilidades y obtener mejores márgenes de rentabilidad en las empresas privadas.

La formulación del problema para llevar a cabo este trabajo es ¿Qué investigaciones se han realizado acerca el efecto del costo ABC en la rentabilidad de las empresas privadas a partir de la revisión de artículos científicos en los últimos diez años? Asimismo, el objetivo primordial es conocer las investigaciones realizadas en los últimos diez años sobre el efecto del costo ABC en la rentabilidad de las empresas privadas.

Este trabajo de investigación revisión de sistemática realizado en artículos, tesis, páginas de internet y libros de los últimos 10 años, es de suma importancia ya que busca comprender el efecto del costo ABC en la rentabilidad de las empresas privadas, ya que los costos cumplen un rol importante en la toma de decisiones para generar rentabilidad en las empresas.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

Para el presente trabajo de investigación de revisión sistemática, se realizó la recopilación de información en base a los siguientes criterios de inclusión; los documentos que sean artículos científicos y tesis, con estado de publicación “acceso abierto”. Además, contengan las variables de estudio, Efecto de Costo ABC y Rentabilidad, que hayan sido publicados en los últimos 10 años con idioma español y formato de investigación IMRD (Introducción, Metodología, Resultados y Discusión).

El recurso usado para la recopilación de información son bibliotecas virtuales; entre ellas:

Google Académico: permite localizar documentos académicos como artículos, tesis, libros y resúmenes de fuentes diversas como editoriales universitarias, asociaciones profesionales, repositorios de universidades y otras organizaciones académicas.

SciELO: es una biblioteca virtual conformada por una red de colecciones de revistas científicas en texto completo y de acceso abierto y gratuito.

Redalyc: es un modelo para la publicación electrónica cooperativa de revistas científicas en Internet.

Repositorios institucionales de las siguientes universidades: Universidad Privada del Norte, Universidad Cesar Vallejo, Universidad Privada Antenor Orrego y Universidad Nacional de Trujillo.

Asimismo, las palabras claves para la búsqueda de información fueron “costo basado en actividades”, “costo ABC”, “rentabilidad”, “empresas privadas”, publicadas desde el año 2010 hasta el año 2020.

Por otro lado, de los 24 documentos encontrados, se descartaron 4 de la base datos ya que no se encuentran en el periodo establecido en la matriz de delimitación del tema y señalado en el párrafo anterior. Quedando 13 tesis y 7 artículos científicos, con los cuales se llevó a cabo la investigación.

Finalmente, para la selección de datos se basó en las introducciones, metodologías, resultados y conclusiones. Además, nos apoyamos del programa Excel para detallar la información encontrada, esta ha sido clasificada por los siguientes ítems: base de datos, autores, año de publicación, título de la investigación.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

El proceso para la selección de los datos para la revisión sistemática (Figura 1), empieza con la búsqueda de datos, se encontraron 24 entre tesis y artículos científicos en las diferentes bibliotecas virtuales que contengan las variables planteadas, costo ABC y rentabilidad. Posteriormente, en el proceso de selección, quedaron 13 tesis y 7 artículos científicos, que respetaban los criterios de selección mencionadas en la metodología; estas se muestran clasificadas en base de datos encontradas, autor, año de publicación y título de la investigación (Figura 2). Por otro lado, se discriminaron 3 tesis y 1 artículo científico, la razón de la exclusión se debió a la denegación del estado de acceso abierto y el artículo no cuenta con fecha de publicación. (Figura 3).

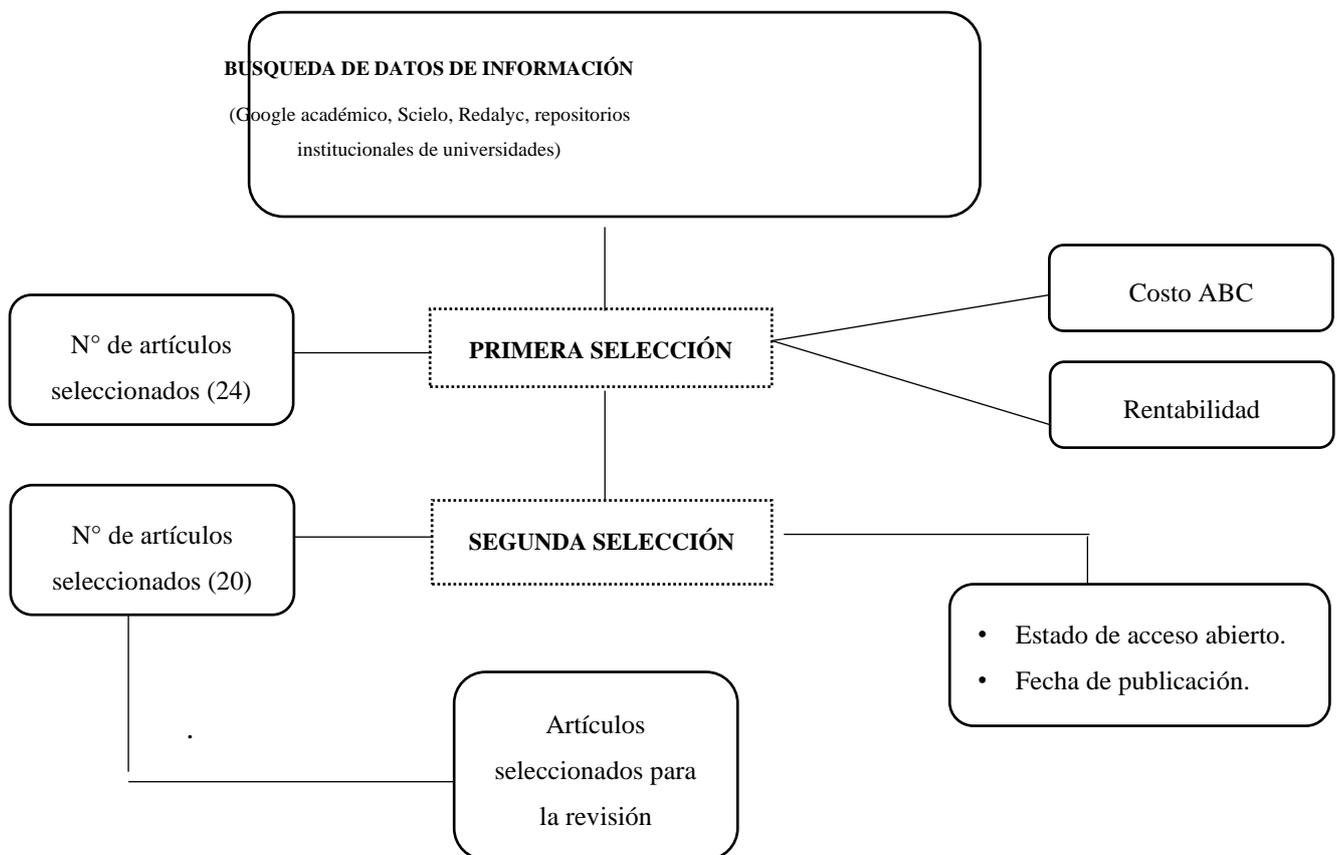


Figura 1: Proceso de Selección

Tabla 1:

Matriz de Registro de Artículo y Tesis

BASE DE DATOS	AUTOR/ AUTORES	AÑO	TÍTULO DE INVESTIGACIÓN
Google Académico	Romero Chavez., Jorge Omar	2014	Aplicación del costo basado en actividades para mejorar la Rentabilidad en la empresa de riesgo tecnificado S.A.C.
Google Académico	Arellano Cepeda, Otto Quispe Fernández, Gabith Ayaviri Nina, Dante Escobar Mamani, Fortunato	2017	Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador.
Google Académico	Larico Cruz, Rosa Stephanie Acosta Cruz, Luis Miguel	2018	Sistema de costeo ABC y su incidencia en la rentabilidad por producto en las empresas importadoras de frutas en Lima – Perú.
Google Académico	Cassinelli Campoverde, Carlos	2015	Gestión de costos "ABC" y nivel de rentabilidad en a la empresa procesadora el Café Canton Guayaquil.
Google Académico	Vitoner Gastiabur Lourdes Vanesa	2017	Sistema de costeo por actividades ABC y su influencia en la rentabilidad para mejora de la competitividad de una empresa.
Google Académico	Almonte Pareja, Bryan Omar	2018	Sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa transportes Guibrulo E.I.R.L, La Molina 2018.
Repositorio UPAO	Benites Castro, Cecilia Verónica; Chávez García, Tereza Leonor	2014	El sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de calzados Rip Land S.A.C.
Google Académico	Peralta Valdivia, Dora Mirtha	2016	Aplicación de un sistema de costos para mejorar la rentabilidad del restaurant L&L S.A.C., Bagua 2015.
Repositorio UPN	Holguín Velásquez, Sara María	2018	La implementación del sistema de costos ABC mejora la rentabilidad en una empresa de transporte interprovincial de pasajeros del norte, periodo Enero-Junio 2017.
Repositorio UPN	Lozano Silva, Steinlin	2017	Estrategia de implementación del sistema de costos ABC en las empresas latinoamericanas a partir del año 2000 al 2017. Revisión de la literatura.

BASE DE DATOS	AUTOR/ AUTORES	AÑO	TÍTULO DE INVESTIGACIÓN
Google Académico	Arellano Araujo, Lady Melody del Rosario	2018	Costos ABC y su incidencia en la rentabilidad en una empresa Industrial, Lima, 2018.
Scielo	Millán-Solarte, Julio César Sánchez Mayorga, Ximena	2014	Modelo matricial para la asignación del costo utilizando Activity Basing Cost.
Scielo	Morillo Moreno, Marysela Coromoto Cororina del Carmen Cardozo	2017	Sistema de costos basado en actividades en hoteles cuatro estrellas del estado Mérida, Venezuela.
Redalyc	Cherres Juárez, Sergio Luis	2010	Un caso de aplicación del sistema ABC en una empresa peruana: Frenosa.
Google Académico	Arellano Araujo, Lady Melody del Rosario	2018	Implementación de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad en una empresa industrial, Lima, 2018.
Repositorio UCV	Paz Valverde, Mirian	2015	Sistema de costo ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa curtiembre Chimú Murgía Hnos. S.A.C Trujillo – Año 2015.
Repositorio UPN	Pedro Iván Orlando Abanto Vásquez. Paul Iván Romero Baltodano	2015	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.
Repositorio UPN	Palma Rojas, Luis Genaro	2012	Propuesta de un sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad en la empresa maquinaria Company Perú E.I.R. L de la ciudad de Chimbote.
Repositorio UCV	Hidalgo Gaviria, Fernando Luigui	2018	Método de costeo basado en actividades (ABC) y su incidencia en la rentabilidad de la empresa RHAM S.A.C, año 2017.
Repositorio UNT	Gutiérrez Poma, Zoila Elena	2012	Sistema de costos ABC y su impacto en la rentabilidad de la empresa ZICCA Calzados.

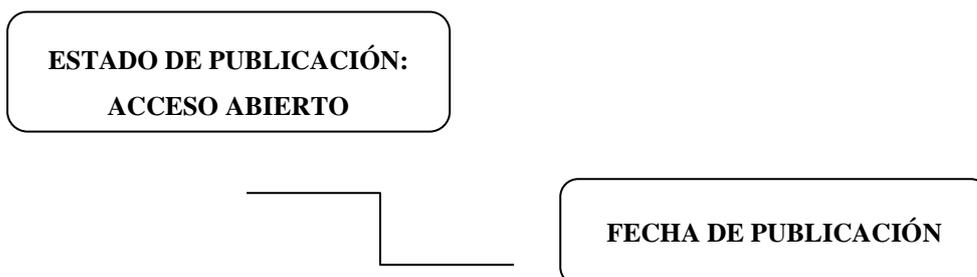


Figura 2: Criterios de Exclusión

Con respecto a una de las características de los estudios, el año de publicación de las tesis y artículos científicos elegidos para este trabajo (Tabla 1) son las siguientes: 1 trabajo del 2010, 2 trabajos del 2012, 3 trabajos del 2014, 3 trabajos del 2015, 1 trabajo del 2016, 4 trabajos del año 2017, 6 trabajos del año 2018.

Tabla 2:

Característica: Año de Publicación

TIPO DE DOCUMENTO	F	%	AÑO DE PUBLICACIÓN	N° DE TRABAJOS	%
Tesis	13	65%	2010	1	5%
Artículos científicos	7	35%	2012	2	10%
			2014	3	15%
			2015	3	15%
			2016	1	5%
			2017	4	20%
			2018	6	30%
TOTAL	20	100%	TOTAL	20	100%

Nota: En la tabla se muestra que el año con mayores trabajos escogidos para el trabajo es 2018 representado en 30%.

Otra de las características de los estudios, es las bases de datos donde se encontraron la información relevante y confiable relacionado con el trabajo (Tabla 2): 9 trabajos de Google Académico, 1 trabajo de Redalyc, 2 trabajos de Scielo, 2 trabajos de Repositorio Institucional Universidad Cesar Vallejo, 1 trabajo de Repositorio Institucional Universidad Nacional de Trujillo, 1 trabajo de Repositorio Institucional Universidad Privada Antenor Orrego, y 4 trabajos de Repositorio Institucional Universidad Privada del Norte.

Tabla 3:

Característica: Base de Datos

BASE DE DATOS	F	%
Google Académico	9	45%
Redalyc	1	5%
Scielo	2	10%
Repositorio Institucional Universidad Cesar Vallejo	2	10%
Repositorio Institucional Universidad Nacional de Trujillo	1	5%
Repositorio Institucional Universidad Privada Antenor Orrego	1	5%
Repositorio Institucional Universidad Privada del Norte	4	20%
TOTAL	20	100%

Nota: Google Académico, es la base de datos donde se encontró mayor información relacionada al trabajo con 45%.

Con respecto a los 20 datos de información elegidos y examinados que permite desarrollar la pregunta de investigación de la revisión sistemática. Todos estos hablan de la

implementación de sistema de costo ABC en las empresas y 16 trabajos desarrollan el efecto en la Rentabilidad en las empresas privadas.

Para el desarrollo del objetivo de la revisión sistemática, que es conocer que investigaciones realizadas sobre el efecto del costeo ABC en la rentabilidad, se presenta la siguiente información (TABLA 3):

Tabla 4:

Inducción de Categorías

CATEGORIAS	APORTES
	Las empresas que cuentan con más de un producto, los costos ABC permiten que los costos indirectos se encuentren razonablemente distribuidos en función a los recursos que consume y actividades que necesitan para poder ejecutar cada producto. Romero (2014). Además, permite determinar la rentabilidad. Benites y Chávez (2014).
	Apoya en la identificación de actividades que se presentan en cada proceso de fabricación de un producto o prestación de un servicio. Lozano (2017). Además, las gerencias tendrán información que cambiarán las decisiones que estas tomen para fijar los precios y generar beneficios. Millán y Sánchez (2014).
Función del Costeo ABC	Permite mayor control y orden de los costos que incurren en los procesos. Abanto y Romero (2015) y asimismo conocer el costo real de cada producto terminado. Arellano (2018)
	El sistema de Costos ABC es el método que contribuye con la gerencia para generar correctas decisiones, estrategias que favorezcan a la rentabilidad. Hidalgo (2018). Además, en cuanto empresas industriales, permite evaluar la posibilidad de las órdenes a producir, ya que tiene un parámetro más preciso. Gutiérrez, (2012)

	<p>Las empresas necesitan la información confiable, oportuna y exacta que el sistema de costos ABC proporciona para la determinación de los costos de producción, a fin de tomar decisiones para mejorar rentabilidad. (Arellano, Quispe, Dante y Escobar (2017)</p>
<p>Importancia de los Costos ABC en la rentabilidad</p>	<p>Al implementar costeo ABC en las empresas, se obtiene costo real de las actividades y los reportes financieros y económicos proporciona información veraz y confiable, permitiendo tomar decisiones adecuadas, generando resultados positivos. Almonte (2018)</p>
	<p>El costeo ABC se adapta rápidamente a estas nuevas condiciones ya que proporciona información útil para el planeamiento estratégico y la toma de decisiones. Cherres (2010)</p>
	<p>Holguín (2018) añade en su trabajo de investigación que después de haber implementado sistema de costos ABC en la empresa de transporte, la rentabilidad incrementa con respecto a resultados presentados anteriormente.</p>
<p>Efectos en la Rentabilidad</p>	<p>El sistema de costos ABC es una buena opción como herramienta de gestión y de estrecha vinculación con las gerencias para conseguir estrategias de reducción de costos. Morillo y Cardozo (2017)</p>
	<p>El costeo ABC ayudará a la obtención de información más fiable y reales sobre los costos de los productos para una correcta toma de decisiones y mejoramiento de rentabilidad. Paz (2015)</p>

Nota: En la tabla se muestra los aportes de los autores seleccionado en la base de datos.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

La revisión sistemática realizada nos ubica en el contexto del efecto que ocasiona la implementación del costeo ABC en la rentabilidad, siendo la asignación de los costos indirectos, la estrategia fundamental para que la implantación de forma con la identificación de actividades, costeo de las actividades y asignación de la actividad costeada al objeto de costo. Romero (2014).

Por otro lado, Larico & Acosta (2018) añade que los sistemas de costeos que cuentan las empresas no se determina el costo razonable de un producto o servicio, ya que no permite distribuirlos de manera oportuna o se pretenden usar para fines tributarios, es por ello la necesidad del costo ABC en la empresas, ya que el costo hallado es real. Además, el costeo basado en actividades mejora los procesos de las empresas. Cassinelli (2015), siendo así Vitonera (2017) recomienda poner énfasis en los cambios que se realizan en cada proceso, realizando estudios minuciosos para la selección de los conductores de actividad, ya que podría existir problemas de agencia en las empresas.

Además, Larico y Acosta (2018) aporta que a través de una comparación entre el método tradicional y ABC, siendo la última quien permite obtener información relevante y exacta para la toma de decisiones, puesto que al implementarse muestra un panorama más claro por ende un orden en la gestión de los costos porque la empresa usaba costeo tradicional, pues esta agrupaba los costos y gastos deduciéndolo a sus ingresos para hallar su utilidad. Además, ayudó a definir las actividades y así saber cuáles son los productos más costos y a su vez menos rentables.

Asimismo, Holguín (2018), señala que inicialmente el sistema de costo usado por las empresas de Transporte Interprovincial de Pasajeros del Norte, es el tradicional, pues

además se suele desconocer los costos incurridos ni la rentabilidad que genera cada servicio de transporte , lo que llevó a Holgín diseñar e implementar sistema de costos ABC, ayudando a la administración conocer la rentabilidad de cada ruta en la que se desarrolla el servicio y plantear estrategias de solución de las rutas que generan menos beneficio.

Arellano (2018) indica en sus investigación que la empresa objeto de estudio no cuenta con sistema de costos, donde propone evaluar la implementación un diseño de costeo ABC para apoyar y generar rentabilidad y sobretodo información fiable para la gestión. Asimismo, Peralta (2016) señala que su empresa investigada, restaurant J&L S.A.C., no cuenta con un sistema de costos, desconociendo la capacidad de producción diaria y los precios se fijan de acuerdo al menú del día, para ser exactos usando el método al tanteo. Llegando a estos resultados, propone a la administración la implementación de un sistema para plantear estrategias para mejorar la gestión de costos y a su vez, la rentabilidad.

Abanto y Romero (2015) también encontraron que la empresa Corporación Libertad S.A.C no cuenta adecuado sistema de costeo, los encargados de la contabilidad solo agrupan costos y gastos y deduce con ingresos (método tradicional) para determinar la utilidad. Sin embargo, al implementarse el costeo ABC se obtiene un panorama mejor establecido para el control y gestión de los costos. Acompañando a esto, Cassinelli (2015) en la empresa procesadora El Café Cantón Guayaquil señala que el desarrollo de la gestión de costos basado en actividades genera mayor competitividad en la empresa, llevando a los administrativos desarrollar estrategias que permitan la optimización de la gestión de esta.

Benites y Chávez (2014) en su tesis afirman que en la empresa Calzados Rip Land S.A.C se aplican procedimientos inadecuados para el control de los costos, ya que no son distribuidos de técnicamente y no los costos no son gestionados con la finalidad de reducirlos

o aplicarlos razonablemente, a fin de buscar solución a su problema planteado aplican el costeo ABC en las líneas de producción, pues este asigna apropiadamente los costos indirectos por cada actividad de la empresa ayudando a determinar el beneficio real obtenido y favorece a los administrativos a tomar decisiones para optimizar la rentabilidad.

CONCLUSIONES

La revisión sistemática realizada nos muestra que los 20 trabajos de investigación analizados existen uniformidad en su resultado respecto efecto del costeo ABC en la rentabilidad de las empresas privadas.

Asimismo, se concluye que el Costo ABC influye positivamente en la gestión de las empresas ya que permite que las gerencias tomen decisiones eficientes para generar rentabilidad.

Además, se concluye que no existe variedad de artículos científicos que estudien las variables, Costo ABC y Rentabilidad. Por ello, se recomienda seguir investigando las variables.

REFERENCIAS

- Abanto Vásquez, P. I., & Romero Baltodano, P. I. (2015). *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*. Perú: Universidad Privada del Norte.
- Almonte Pareja, B. O. (2018). *Sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa transportes Guibrulo EIRL, La Molina en el 2018*. Perú: Universidad Cesar Vallejo.
- Arellano Araujo, L. M. (2018). *"Implementación de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad en una empresa industrial, Lima, 2018"*. Lima: Universidad Norbert Wiener.
- Arellano Araujo, L. M. (2018). *Costos ABC y su incidencia en la rentabilidad en una empresa Industrial, Lima, 2018* . Lima: Universidad Norbert Wiener.
- Arellano Cepeda, O., Quispe Fernández, G., Ayaviri Nina, D., & Escobar Mamani, F. (2017). *Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador*. Ecuador: Universidad Nacional de Chimborazo.
- Benites Castro, C. V., & Chávez García, T. L. (2014). *El sistema de costo ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C*. Perú: Universidad Privada Antenor orrego.
- Cassinelli Campoverde, C. (2015). *Gestión de costos "ABC" y nivel de rentabilidad en al empresa procesadora el café Canton Guayaquil*. Ecuador: Universidad Regional de los Andes.
- Cherres Juárez, S. L. (2010). *Un caso de aplicación del sistema ABC en una empresa peruana: Frenosa*. Perú.
- Gutierrez Poma, Z. E. (2012). *Sistema de Costos ABC y su impacto en la rentabilidad de la empresa Zicca Calzados*. Perú: Universidad Ncional de trujillo.
- Hidalgo Gaviria, F. L. (2018). *Método de costeo basado en actividades (ABC) y su incidencia en la rentabilidad de la empresa RHAM SAC, año 2017*. Perú: Universidad Cesar Vallejo.
- Holguín Velásquez, S. M. (2018). *La implementación del sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad en una empresa de Transporte Interprovincial de Pasajeros del Norte, periodo Enero- Junio 2017*. Perú: Universidad Privada del Norte.
- Larico Cruz, R. S., & Acosta Cruz, L. M. (2018). *Sistema de costeo ABC y su incidencia en la rentabilidad por producto en las empresas importadoras de frutas en Lima – Perú*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas .

- Lozano Silva, S. (2017). *Estrategía de implementación del sistema de costos ABC en las empresa latinoamericanas a partir del año 2000 al 2017. Revisión de la Literatura*. Perú: Universidad Privada del Norte.
- Millán Solarte, J. C., & SánchezMayorga, X. (2014). *Modelo matricial para la asignación del costo utilizando Activity Basing Cost*. Colombia.
- Morillo Moreno, M. C., & Cardozo, C. d. (2017). *Sistema de costos basado en actividades en hoteles cuatro estrellas del estado Mérida, Venezuela*. Venezuela.
- Palma Rojas, L. G. (2012). *Propuesta de un sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad en la empresa maquinaria Company Perú EIRL de la ciudad de Chimbote*. Chimbote: Universidad Privada del Norte.
- Paz Valverde, M. (2015). *Sistema de costo ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Curtiembre Chimú Murgía Hnos. S.A.C Trujillo – Año 2015*. Perú: Universidad Cesar Vallejo.
- Peralta Valdivia, D. M. (2016). *Aplicación de un sistema de costos para mejorar la rentabilidad del restaurant j&l s.a.c., Bagua 2015*. Perú: Universidad Señor de Sipan.
- Romero Chavez, J. O. (2014). *Aplicación del costo basado en actividades para mejorar la Rentabilidad en la empresa de Resgo Tecnificado S.A.C*. Perú: Universidad Nacional de Trujillo.
- Vitonera Gastiabur, L. V. (2017). *Sistema de costeo por actividades ABC y su influencia en la rentabilidad para mejora de la competitividad de una empresa*. Ecuador: Universidad Tecnica de Machala.