

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

Diseño de un sistema de costos, según el método ABC, para mejorar la imputación de costos a los servicios que ofrece el Centro de Salud Ocupacional de una Institución de Salud de la ciudad de Lima-Perú

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autor:

Esteban Josué Valverde Ayte

Asesor:

Santos Alberto Farfan Peña

Lima, diciembre de 2021

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DE TESIS

Santos Alberto Farfán Peña, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente trabajo de investigación titulado: **“Diseño de un Sistema de Costos, según el método ABC, para mejorar la imputación de costos a los servicios que ofrece el Centro de Salud Ocupacional de una Institución de Salud de la ciudad de Lima-Perú”** constituye la memoria que presenta el bachiller Esteban Josué Valverde Ayte para aspirar al título profesional de Contador Público, cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este trabajo de investigación son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en Lima, a los 21 días del mes diciembre del año 2021.



Mg. Santos Alberto Farfán Peña

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a 21 días(s) del mes de diciembre del año 2021 siendo las 15:00 horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Campus Lima, bajo la dirección del (de la) presidente(a): **Dr. Edeal Delmar Santos Gutiérrez**, el (la) secretario(a): **Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva** y los demás miembros: **Mg. Arturo Jaime Zuñiga Castillo** y el (la) asesor(a): **CPC Santos Alberto Farfán Peña**.

con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado: "Diseño de un Sistema de Costos, según el método ABC, para mejorar la imputación de costos a los servicios que ofrece el Centro de Salud Ocupacional de una Institución de Salud de la ciudad de Lima-Perú." de los (las) bachilleres:

a) **Esteban Josué Valverde Ayte**

b)

c)

.....
.....

conducente a la obtención del título profesional de: **Contador Público**.

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato(a)/s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por al (a la) / a (los) (las) candidato(a)/s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato/a-(a): **Esteban Josué Valverde Ayte**

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	14	C	Aceptable	Bueno

Candidato/a (b):

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

Candidato/a (c):

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (las) candidato(a)/s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.


Presidente/a


Secretario/a

Asesor/a

Miembro

Miembro

Candidato/a (a)

Candidato/a (b)

Candidato/a (c)

Diseño de un Sistema de Costos, según el método ABC, para mejorar la imputación de costos a los servicios que ofrece el Centro de Salud Ocupacional de una Institución de Salud de la ciudad de Lima-Perú

Design of an Activity-based cost system to improve the allocation of costs to the services offered by the Occupational Health Center of a Health Institution in the city of Lima-Peru.

Esteban Josué Valverde Ayte

¹*Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión, Perú*

Resumen

El sistema de costos basado en actividades resulta de gran importancia para las empresas que tienen costos indirectos elevados o procesos complejos. El objetivo del presente trabajo recae en el desarrollo de un diseño de sistema de costos según el modelo ABC para el Centro de salud ocupacional de una institución de salud. La presente investigación es de tipo descriptiva propositiva, con corte transversal y diseño no experimental. Para la elaboración de este diseño, se revisaron los procesos de prestación de servicios y sus flujogramas, manuales de funciones y documentos contables del Centro de salud ocupacional. La investigación confirmó que el Centro de Salud Ocupacional no cuenta con un sistema de costos que le permita evaluar el costo unitario de sus servicios y por ende limita el análisis de sus costos al nivel departamental. También, en la elaboración del diseño, se identificaron que las actividades primarias de triaje y entrega de resultados tienen un impacto significativo en el costo por paciente ascendiendo representado un 18% y 19% respectivamente y que la actividad secundaria de Administración y control es la actividad de mayor costo representando un 30% del costo del paciente.

Palabras clave: Sistema de costos basado en actividades (ABC), actividades, inductores de costos

Abstract

The activity-based costing system is of great importance for companies with high indirect costs or complex processes. The objective of this work is the development of a cost system design according to the ABC model for the Occupational Health Center of a health institution. This is a descriptive and propositional research, with a cross-sectional and non-experimental design. For the elaboration of this design, the service provision processes and their flow charts, function manuals and accounting documents of the Occupational Health Center were reviewed. The research confirmed that the Occupational Health Center does not have a costing system that allows it to evaluate the unit cost of its services and therefore limits the analysis of its costs to the departmental level. Also, in the elaboration of the design, it was identified that the primary activities of triage and delivery of results have a significant impact on the cost per patient, amounting to 18% and 19% respectively, and that the secondary activity of administration and control is the activity with the highest cost, representing 30% of the cost per patient.

Keywords: Activity-based costing system (ABC), activities, cost drivers

1. Introducción

De acuerdo con Chambergo (2018) el escenario empresarial del país ha cambiado como consecuencia del avance tecnológico y de la globalización en el mundo. Esta situación obliga a que las empresas sean competitivas si quieren permanecer en el mercado. El escenario actual es un mercado de compradores. Los cuales, “son ahora más exigentes que antes. Están más conscientes de sus derechos y pretenden sacar el mejor provecho de su dinero en cada transacción” (Reinheimer et al, 2004). Por lo cual, al ser ahora un mercado donde los clientes son los que imponen las condiciones para compras, “a los empresarios solamente le quedan los costos como elemento de control.” (Vinza, 2012). Esto sumado a la crisis económica, generada por la pandemia a nivel mundial, crea en las empresas la necesidad de costear adecuadamente sus productos y servicios, de manera que puedan mejorar rentabilidad por medio de la optimización de costos, sin necesidad de aumentar sus ventas.

Una de las principales debilidades que las instituciones del sector salud han presentado en los últimos años es la carencia de una gestión efectiva del costeo de su servicio médico. Duque et al (2009) en su artículo de investigación titulado “La información contable y de costos en las entidades de salud” mencionan que la insuficiencia de sistemas integrados de costos, con un alto nivel de procesamiento de información en tiempo real, trae como consecuencia que en muchas entidades de salud se presenten anomalías, tales como niveles de rentabilidad muy bajos y un control deficiente de los recursos consumidos. Asimismo, Monteza (2015) añade que en el Perú las instituciones de salud no pueden gestionar sus costos porque se desconoce cuánto cuesta atender a un paciente con determinada enfermedad, lo cual impide poder realizar una administración correcta de los recursos.

Actualmente, ésta institución de Salud en particular está invirtiendo en mejorar sus procesos, pero aún presenta problemas al identificar el costo unitario de los servicios

hospitalarios y ambulatorios. La problemática se ve agravada por el desconocimiento de las actividades que se consumen para prestar un servicio y la carencia de un sistema de información que suministre bases suficientes para la distribución de los costos indirectos o actividades de apoyo.

En el presente estudio se espera identificar como se realiza la imputación de los costos en el Centro de Salud Ocupacional de una institución de Salud de Lima y determinar qué aspectos del método ABC se pueden considerar para proponer un sistema de costos para mejorar su efectividad. Se espera de manera específica identificar cuáles son los costos directos e indirectos que se imputan a los servicios ofrecidos y qué postulados del método ABC pueden servir como sustento para proponer un modelo de costos que contribuya en una correcta imputación de costos a través de la mejora en la asignación de los recursos y medición de las actividades realizadas.

2. Metodología

Tipo

El tipo de estudio es descriptivo propositivo, considerando que el investigador se orienta hacia el problema, describe sus elementos y da alternativas de solución para menguar el problema y superarlo. Hernández et al. (2014) define a un estudio descriptivo como aquel que busca especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población.

Diseño

El estudio es de corte transversal y diseño no experimental. Un diseño no experimental es un estudio donde no se manipula la variable, ni hay intención del cambio en el comportamiento de la misma, sino que analiza y estudia la variable en su estado natural (Hernández et al., 2014). Por su parte, un estudio de corte transversal es aquel que selecciona un momento determinado

dentro de la línea de tiempo para realizar un corte y analizar un fenómeno o variable en ese momento seleccionado. (Hernández et al., 2014).

Recolección de Datos

La recolección de datos se llevó a cabo a través de revisión documentaria para poder conocer en unidades monetarias las partidas de gasto generadas como consecuencia de la realización de las actividades del Centro de Salud Ocupacional. Asimismo, se revisaron los flujogramas de procesos, manuales de funciones y entrevistas con el personal para identificar las actividades que están relacionadas con la prestación del servicio y fueron analizadas a través de la elaboración de una matriz de datos utilizando el programa Office Excel en su versión 2016.

3. Resultados

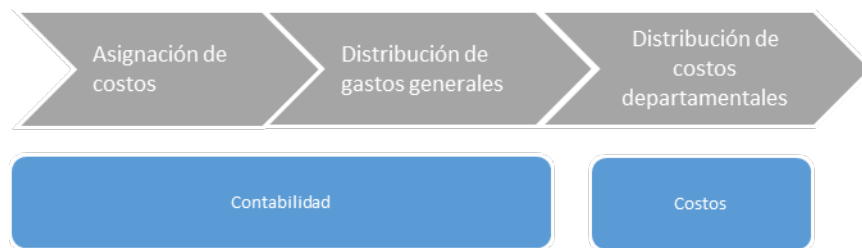
Método actual de imputación de costos

El Centro de Salud Ocupacional no cuenta con un sistema de costos estructurado actualmente.

Los gastos que derivan de la prestación de sus servicios son registrados directamente en la contabilidad a su centro de costos (departamento) y el análisis al que se llega es a nivel departamental mas no de producto.

Figura 1

Proceso de asignación de gastos



El proceso de asignación de costos, como se observa en la figura 1, inicia con asignación de gastos, donde se asignan aquellos recursos que fueron consumidos de manera directa por el área tales como: planilla, materiales y honorarios médicos. Esta asignación para algunas partidas es automática ya que provienen de sistemas auxiliares de planilla y logística y mediante una integración de sistemas se insertan en el registro contable.

Posteriormente se realiza la distribución de gastos generales, el cual consiste en la distribución por prorateo de los servicios básicos como energía eléctrica, agua, teléfono y el gasto de equipos en alquiler, depreciación de activos y seguros. Estos son distribuidos por inductores basados en cálculos de las áreas técnicas como es el caso de energía eléctrica y agua y en otros son datos de usuarios como en los teléfonos y alquiler de equipos.

Este proceso termina con la distribución de costos departamentales, donde se distribuyen los gastos acumulados en los departamentos de apoyo hacia los productivos a través del método escalonado.

La clasificación de los costos que se generan en la prestación de sus servicios se pueden observar en la tabla 1 (Costos directos e indirectos), siendo los costos indirectos los predominantes.

Tabla 1

Costos directos e indirectos

Partida	Directo / indirecto
Planilla de personal asistencial	Costo directo
Honorarios médicos	Costo directo
Materiales médicos	Costo directo
Planilla de personal administrativo	Costo indirecto
Servicios básicos (energía eléctrica, agua, teléfono)	Costo indirecto
Materiales y suministros de oficina	Costo indirecto
Depreciación de Infraestructura	Costo indirecto
Depreciación de muebles y equipos	Costo indirecto
Mantenimiento de equipos	Costo indirecto
Seguros	Costo indirecto
Prorrateo de departamentos de apoyo	Costo indirecto

Los costos asociados a las actividades del Centro de Salud Ocupacional, al no contarse con una estructura de costos, se pueden medir únicamente a nivel departamental. Actualmente se puede medir el aumento y disminución de los gastos por partidas y compararlas con los valores totales de ingresos por prestación de servicios, mas no se puede hacer una evaluación más específica. Ocasionando, como un primer punto el desconocimiento del costo de atención por paciente y asimismo el costo de cada una de las actividades.

Diseño de costo por actividades

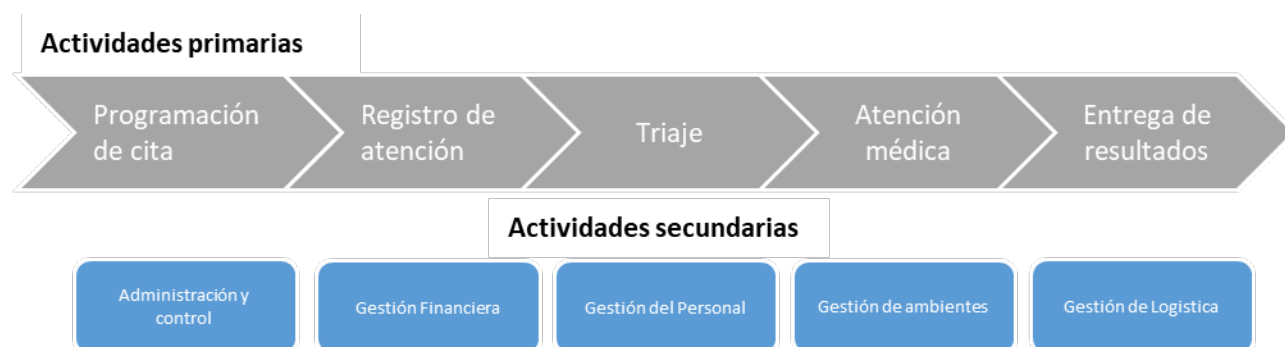
El diseño del método de costos por actividades para el Centro de Salud Ocupacional está conformado por las siguientes partes: Identificación de actividades (Mapa de actividades), identificación de recursos consumidos por actividad, distribución de actividades de apoyo (secundarias), determinación de costo por actividades y cálculo de costo por paciente y costo unitario de actividad.

Mapa de actividades

El proceso del método ABC comienza con el desarrollo de un mapa de actividades, el cual muestra la secuencia de actividades que están involucradas en el desenvolvimiento del proceso. Tal como se ve en la figura 2, las actividades son clasificadas en primarias y secundarias. Siendo las primarias aquellas realizadas por el Centro de Salud Ocupacional y las secundarias las desempeñadas por los departamentos de apoyo.

Figura 2

Mapa de actividades



Recursos consumidos por actividad

Posteriormente se identificaron cuáles son los recursos que son consumidos por cada actividad primaria. Para esta agrupación el modelo se apoya con la estructura del sistema de planilla, el cual identifica a cada trabajador según el cargo que desempeña. Por lo que, cada actividad

primaria refiere cuales son los cargos que la realizan y además se colocan el uso de equipos y materiales.

Tabla 2

Recursos consumidos por actividad

Actividad	Recursos
Programación de citas	Recepcionista Equipo
Registro de atención	Admisionista Equipo Enfermera
Triaje	Equipos Materiales Medico Evaluador
Atención médica	Equipo Materiales Médico
Entrega de Resultados	Calificador Médico Resultados

Como se puede observar en la tabla 2, en la identificación de recursos consumidos por actividad, se omiten algunos costos indirectos como servicios básicos, depreciación de equipos y edificación, seguros, entre otros, debido a su bajo impacto en los costos, por lo que para efectos del presente diseño serán primeramente asignados al departamento “Salud Ocupacional” y posteriormente se distribuirán a las actividades en función a la mano de obra, como se puede observar en la tabla 3.

Tabla 3

Distribución de costos indirectos de departamento a actividades

Departamento	Costos indirectos	Actividad	MOD por actividad	%	Indirectos	Costo por actividad
Salud Ocupacional	3,728.23	Programación de citas	2,176.28	10%	366.24	2,542.52
Salud Ocupacional	3,728.23	Registro de atención	3,370.02	15%	567.13	3,937.15

Salud Ocupacional	3,728.23	Triaje	6,531.66	29%	1,099.18	7,630.84
Salud Ocupacional	3,728.23	Atención médica	3,349.50	15%	563.67	3,913.17
Salud Ocupacional	3,728.23	Entrega de Resultados	6,726.74	30%	1,132.01	7,858.75
		Total	22,154.20	100%	3,728.23	25,882.43

Distribución de actividades secundarias (de apoyo)

Los recursos consumidos por las actividades secundarias detalladas en la figura 2 son: personal, equipos, materiales, servicios básicos, depreciaciones, entre otros. Estas actividades secundarias corresponden a departamentos de apoyo y son distribuidas mediante un método de distribución de costos departamentales.

Estos departamentos de apoyo, en palabras de Cuevas (2001), son aquellos que facilitan el proceso productivo suministrando beneficios a los departamentos de producción y/o a otros departamentos de servicios. Por lo que, mientras prestan sus servicios, van acumulando costos de manera simultánea a los productivos, requiriendo que al final del periodo sea hecha necesaria la aplicación de un método de distribución de costos departamentales.

Actualmente, la entidad de salud emplea el método escalonado, el cual es más exacto que método el directo, pero espera posteriormente aplicar el método matricial al ser el recomendado cuando hay reciprocidad entre los departamentos de apoyo.

El presente diseño considera el método escalonado para la distribución de las actividades secundarias.

Tabla 4*Costos de actividades secundarias*

Sector	Total	Inductor	Tipo de Inductor	Actividad	Costo Por actividad
Administración y Control Gestión	873,337	Importe de venta	Transacción	Administración y Control	12,185.50
Financiera Gestión del Personal	840,143	Importe de venta	Transacción	Gestión Financiera	1,600.00
Gestión de Ambientes	210,553	Trabajadores	Transacción	Gestión del Personal	375.37
Gestión de Logística y TI	946,088	Metros cuadrados	Transacción	Gestión de Ambientes	423.67
	329,051	Metros cuadrados	Transacción	Gestión de Logística y TI	800.00

Cálculo de costo unitario por actividad y por paciente

El costo unitario del servicio de Salud Ocupacional se calcula agrupando los costos de las actividades primarias y secundarias. Tanto para el cálculo del costo unitario de las actividades, como del servicio se emplea la cantidad de pacientes atendidos en el mes.

Tabla 5*Calculo de costo por actividades*

Actividad	Tipo Actividad	Costo por actividad	Pacientes	Costo unitario por actividad	%
Programación de citas	Primaria	2,542.52	575	4.42	6%
Registro de atención	Primaria	3,937.15	575	6.85	10%
Triaje	Primaria	7,630.84	575	13.27	18%
Atención médica	Primaria	3,913.17	575	6.81	9%
Resultados	Primaria	7,858.75	575	13.67	19%
Administración y Control	Secundaria	12,185.50	575	21.19	30%
Gestión Financiera	Secundaria	1,600.00	575	2.78	4%
Gestión del Personal	Secundaria	375.37	575	0.65	1%
Gestión de Ambientes	Secundaria	423.67	575	0.74	1%
Gestión de Logística y TI	Secundaria	800.00	575	1.39	2%
Costo por paciente				71.77	100%

Como se puede observar en la tabla 5, el costo del triaje junto con el de la entrega de resultados llegan a ser los más resaltantes de las actividades primarias y tienen gran impacto en el costo por paciente. Por otro lado, el costo de administración y control llega a tener un valor superior al de las actividades primarias y puede ser materia de evaluación.

4. Conclusión

- El Centro de Salud Ocupacional no cuenta con un sistema de costos que le permita evaluar el costo unitario de sus servicios y por ende limita el análisis de sus costos al nivel departamental.
- La correcta agrupación de tareas en actividades y clasificación de estas entre primarias y secundarias, así como la elección adecuada de los inductores de costos de acuerdo al tipo de actividad son estrictamente necesarias al momento de elaborar el diseño.
- Las actividades de triaje y entrega de resultados son las actividades primarias que tienen impacto significativo en el costo por paciente representando un 18% y 19% respectivamente.
- La actividad secundaria de administración y control es la actividad de mayor costo representando un 30% del costo del paciente.
- El presente diseño facilita el análisis de las actividades desarrolladas para la prestación de servicios y contribuye a una adecuada imputación de los costos resultantes.
- Se recomienda realizar investigaciones que contemplen otros departamentos de la institución a fin de que ésta pueda contar con un mapa de actividades general y consecuentemente identificar que actividades generan valor y cuales son aquellas que pueden suprimirse o modificarse.

Referencias bibliográficas

- Álvarez, J., Mendoza, P., & Rolón, Y. (2005). Metodología de Costeo para Prestaciones del Hospital Clínico de la Universidad de Chile José Joaquín Aguirre.
- Baker J. (1998) *Activity-based costing and activity based management for healthcare*. Gaithersburg, MD: Aspen Publishers.
- Cardenas, C., Yabur, A., Gutierrez, E., & Perez, K. (2009). *Diseño del sistema de costos del servicio de consulta externa de la clinica central Someba S.A del Municipio de Turbo,2010*.
- Carmona Vera, A. G., & Mejía Cuesta, E. C. (2014). Propuesta del sistema de Costos basado en Actividades ABC aplicado a la Hostería Durán S.A. de la Ciudad de Cuenca para el periodo 2013. Cuenca, Ecuador: Universidad de Cuenca.
- Carrillo Galán, S. L., & Damián Gutiérrez, K. J. (2016). Diseño del sistema de Costos Basado en Actividades para contribuir a una eficiente gestión estratégica en la empresa "North Ceramic" SAC, Chiclayo - Lambayeque 2012-2013. Chiclayo, Perú: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Casaperalta Suarez, G. E. (2018). Aplicación del Sistema de Costeo ABC (Activity Based Costing) para optimizar la toma de decisiones en las empresa de transportes de carga pesada caso: Sertransa S.A.C. Arequipa - 2016. Arequipa, Perú: Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa.
- Chambergu Guillermo, I. (2018). *Costos ABC*. Lima, Peru: Instituto Pacífico
- Chipana, A. E., Dumet, P. J., & Lucas, Y. R. (2017). *Implementación del sistema de costeo ABC para optimizar la asignación de recursos y la toma de decisiones gerenciales en la empresa "Camiones & Servicios S.A.C.*
- Córdova Panamito, E. (2007). Implementación del modelo de Costeo Basado en Actividades - ABC en el Banco del estado Sucursal regional Quito. Quito, Ecuador: Escuela Politécnica Nacional.
- Coromoto, M., & 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. <https://doi.org/10.15446/innovar.v27n64.62371>
- Cuevas, C.(2001). *Contabilidad de costos: Enfoque gerencial y de gestión* (2º Ed.). Bogotá, Colombia: Pearson Educación de Colombia Ltda.t

- Díaz, N. (2015). Sistemas de costos ABC, 106. Retrieved from https://buleria.unileon.es/bitstream/handle/10612/5531/71524460A_GADE_JULIO16.PDF.pdf?sequence=1
- 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 Calzado Kend E.I.R.L. Arequipa, Perú: Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa.
- Goldberg, M & Kosinski, L. (2011). Activity-based costing and Management in a Hospital-based GI Unit. *CLINICAL GASTROENTEROLOGY AND HEPATOLOGY* 2011;9:947–949
- Gomez, G., & Lavolpe, A. (2008). Historia de la Contabilidad de Costos, 2. Retrieved from <http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/boletines/costos-presupuesto/b13.pdf>
- Gómez Montoya, L. F., Duque Roldán, M. I., & Carmona López, J. (2009). La información contable y de costos en las entidades de salud: una herramienta para su transformación. *Contaduría Universidad De Antioquia*, (53), 145–172. Recuperado a partir de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/2208>
- Gómez Montoya, R. A., Cano Arenas, J. A., & Montoya Bernal, E. (2020). Método costeo ABC con simulación de Monte Carlo en la logística en la cadena de suministro en la industria. *ORCID - Cuadernos de contabilidad*, 8.
- Gonzales V. (2018). Diseño de sistema de costeo basado en actividades para unidades de hospitalización pediátrica.
- Hansen, D. R., & Mowen, M. M. (2007). *Administración de Costos. Contabilidad y Control* (Quinta). Mexico.
- Hernández, R.; Fernández, C.; y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. México D.F., México: McGraw Hill Education.
- Monteza, L. G. (2015). Diseño de un sistema de costeo basado en actividades para mejorar la eficiencia de la Empresa de Fabricación Calzado Andino del Perú. *Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo - USAT*. Retrieved from <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/212>
- Murillo, C., & Restrepo, Lady. (2015). *Diseño de una Estructura de Costos para la Toma de Decisiones en Conectores SAS*.

Sanchez, B. (2013). Implicancias Del Método De Costeo ABC., *21*(21), 65–73. Retrieved from <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/viewFile/6273/5479>

Velasco, T. (2017). La cadena de valor como herramienta de gestión empresarial en el sector de consumo masivo en el cantón Ambato, provincia de Tungurahua. <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/26580>

Villarreal Flores, O. C., & Chiroque Vilchez, R. C. (2017). Aplicación del sistema de costos basado en actividades y su efecto en la rentabilidad de la empresa unipersonal de Chacón Rodríguez Lola del Distrito de Tarapoto 2014. Tarapoto, Perú: Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto.

Vinza Romero, S. A. (2012). Propuesta para la aplicación del método de costeo por Actividades ABC (Activity Based Costing) de la industria "Graficas Olmedo de la Ciudad de Quito". Ecuador: Universidad Central del Ecuador.