



REFLEXIONES CONTABLES

ACCOUNTING REFLECTIONS

reflexionescontables@ufps.edu.co



Artículo Original

<https://doi.org/10.22463/26655543.5101>

Modelos de Costeo y Toma de Decisiones Estratégicas: Selección Óptima para la Competitividad Empresarial

Costing Models and Strategic Decision Making: Optimal Choice for Business Competitiveness

Laura Alexandra Cantor Torres ^a, Diego Alejandro Mejía Pataquiva ^b, María Fernanda Merizalde Bohórquez ^c Ricardo Ramírez Cruz ^d

^a Estudiante del programa de Contaduría Pública, laura-cantor@upc.edu.co, <https://orcid.org/0009-0008-9246-8204>, Universidad Piloto de Colombia Bogotá- Colombia

^b Estudiante del programa de Contaduría Pública, diego-mejia@upc.edu.co, <https://orcid.org/0009-0000-8974-9357>, Universidad Piloto de Colombia, Bogotá- Colombia

^c Estudiante del programa de Contaduría Pública, maria-merizalde@upc.edu.co, <https://orcid.org/0009-0003-4896-9793>, Universidad Piloto de Colombia, Bogotá-Colombia

^d Estudiante Contador público, Ricardo.ramirezcr@campusucc.edu.co, <https://orcid.org/0009-0005-6028-7351>, Universidad Cooperativa de Colombia. Bogotá-Colombia

Recepción:: Enero 15 de 2025

Aprobación: Mayo 20 de 2025

Forma de citar: Merizalde Bohórquez, M. F., Cantor Torres, L. A., Mejía Pataquiva, D. A. & Ramírez Cruz, R. . (2025). Modelos de Costeo y Toma de Decisiones Estratégicas: Selección Óptima para la Competitividad Empresarial. Reflexiones Contables, 8(2), 19–34. <https://doi.org/10.22463/26655543.5101>

Palabras Clave

Competitividad Empresarial, Gestión de Costos, Modelos de Costeo, Sostenibilidad, Toma de Decisiones Estratégicas.

Resumen: Las organizaciones empresariales deben tomar decisiones que les permitan cumplir sus objetivos, una de estas es elegir su sistema de costos, con un modelo de costos adecuado con el fin de fortalecer la competitividad. En este artículo se presenta una revisión bibliográfica que analiza cuales han sido las principales metodologías utilizadas en cuanto costeo en diferentes sectores, esto ayudará a comprender como las empresas pueden tomar decisiones estratégicas, se realizó una revisión de estudios publicados entre los años 2015 y 2024 que abordaron la relación entre los modelos tradicionales, estos tales como el costos estándar y costos ABC, , resultan útiles en contextos estables, pero limitados ante la complejidad actual del mercado. A diferencia de lo que se identificó, los modelos avanzados, como el costeo basado en actividades (ABC), ofrecen mayor precisión y valor estratégico. Sin embargo, su implementación requiere superar barreras como la resistencia al cambio y la necesidad de capacidades analíticas y tecnológicas que permitan consolidar su impacto competitivo.

*Autor de Correspondencia: Ricardo.ramirezcr@campusucc.edu.co



Editada por la Universidad Francisco de Paula Santander. Este es un artículo bajo la licencia [CC BY NC 4.0](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)

Keywords

Business Competitiveness,
Cost Management,
Costing Models,
Sustainability, Strategic
Decision-Making.

Abstract: Business organizations must make decisions that enable them to meet their objectives, one of which is choosing their costing system, with an appropriate costing model to strengthen competitiveness. This article presents a literature review that analyzes the main methodologies used in costing in different sectors. This will help to understand how companies can make strategic decisions. A review was conducted of studies published between 2015 and 2024 that addressed the relationship between traditional models, such as standard costing and ABC costing, which are useful in stable contexts but limited in the face of today's market complexity. In contrast, advanced models, such as activity-based costing (ABC), offer greater accuracy and strategic value. However, their implementation requires overcoming barriers such as resistance to change and the need for analytical and technological capabilities that allow their competitive impact to be consolidated.

Introducción

En el mundo de los negocios actual, en el que la competencia y la inestabilidad del mercado requieren decisiones fundamentadas y respuestas rápidas, entender cómo se generan y se comportan los costos se ha transformado en una ventaja estratégica. Las compañías ya no pueden restringirse a calcular el costo de sus servicios o productos desde un punto de vista contable; requieren modelos de costeo que les faciliten la interpretación de la realidad económica de sus procesos, prever situaciones futuras y tomar decisiones que garanticen su sostenibilidad. En esta línea, la investigación y la elección adecuada de los modelos de costeo son una parte fundamental de la gestión estratégica actual. (Bibi et al., 2025)

Desde los métodos primitivos enfocados en el control de la producción hasta modelos más complejos que pueden integrar variables económicas, financieras y operativas, los sistemas de costos han progresado a lo largo de la historia contable. Según Rojas Medina (2007), la contabilidad de costos debe ser concebida como un sistema de información que tenga, además de la tarea de evaluar los inventarios y calcular precios, el objetivo de planificar, supervisar y valorar cuán eficientes son las actividades de una empresa. Esta perspectiva transforma los costos en un instrumento para la gestión integral, dado que posibilita detectar los elementos que inciden en la productividad y dirigir las decisiones hacia una mejor utilización de los recursos. (Acurero et al, 2023) (Álvarez & Jiménez, 2020)

Además, la aplicación de métodos como el Costeo Base en Actividades (ABC), estudiada por Contreras (2021), ha mostrado ser un progreso grande en el busca de claridad y justicia al repartir los gastos. En su estudio de una empresa vinícola chilena, los creadores mostraron que los sistemas viejos castigaban a los productos de menos dificultad y ayudaban a los de alta gama, creando confusiones en las ganancias vistas. El método ABC hizo saber que los productos premium, aunque se hacían en menos cantidades, necesitaban más recursos, dando así una razón para tener un precio mayor. Este ejemplo enseña que la buena elección del tipo no solo hace mejor el contador, sino que cambia cómo la empresa entiende su esqueleto de costos; enfocando las acciones hacia eficiencia y competencia. (Arenas, Ospina & Jaramillo, 2017) (Bachmann & Jodlbauer, 2023) (Barrueto & Marchena, 2024)

La clave de los modelos de costeo estratégicos radica en su capacidad para traducir la complejidad operativa en información clara y útil para la gestión. Rojas Medina (2007) Señala que el proceso de implantación de un sistema de costos debe ser entendido como una construcción progresiva que involucra la identificación de las actividades, la selección de los criterios de asignación y la interpretación de los resultados. Este proceso, más que un ejercicio técnico, representa una oportunidad para fortalecer la cultura organizacional, al integrar el análisis de costos con la planificación y el control. En este sentido, el modelo de costos deja de ser una herramienta aislada del área contable para convertirse en el eje articulador de la estrategia empresarial. (Buck et al, 2023) (Bustamante, 2015)

La integración entre los modelos propuestos por los tres autores citados permite comprender que la gestión de costos moderna no se limita a la reducción de gastos, sino que busca crear valor. En el caso del modelo ABC, el valor surge de la transparencia con que se revelan las actividades que realmente consumen recursos, permitiendo a la dirección identificar oportunidades de mejora y eliminar procesos que no agregan valor. En el modelo del costo de servir, el valor se origina en la capacidad de diseñar estrategias diferenciadas para cada cliente o canal, equilibrando la rentabilidad y el nivel de servicio. Y en la propuesta metodológica de Rojas Medina (2007), el valor radica en el proceso sistemático de implementación, que garantiza la confiabilidad de la información y la sostenibilidad del sistema a lo largo del tiempo. (Castro et al, 2021)

De esta manera, la selección óptima del modelo de costeo no es una decisión universal, sino una respuesta contextual. Las empresas deben considerar su estructura productiva, la complejidad de sus procesos, la diversidad de sus líneas de negocio y su posicionamiento estratégico. En sectores con alta diversificación o con fuerte orientación al cliente, modelos como el ABC o el costo de servir ofrecen ventajas comparativas notables. En contraste, para empresas con estructuras de costos más estables, los sistemas tradicionales o híbridos pueden resultar suficientes. Lo relevante es que la elección del modelo esté sustentada en una comprensión profunda del negocio y en una visión estratégica de largo plazo. (Castro, Velásquez & Méndez, 2021)

El impacto de los modelos de costeo en la competitividad empresarial también se refleja en su influencia sobre la planeación estratégica y la innovación. Una organización que conoce el comportamiento de sus costos puede anticiparse a los cambios del entorno, redefinir su estructura de precios, mejorar la asignación de recursos y diseñar estrategias sostenibles. Barrueto Pérez & Marchena Barrueto (2024)) enfatizan que la gestión del costo de servir permite adaptar las estrategias comerciales a las condiciones reales de rentabilidad, favoreciendo la permanencia en mercados caracterizados por márgenes ajustados y competencia global. A su vez, Osiris Canciglieri hijo (2022) demuestran que el uso del modelo ABC impulsa la toma de decisiones fundamentadas en datos, fortaleciendo la capacidad de las empresas para innovar en productos, procesos y canales de distribución. (Cáceres, 2022)

Materiales y Métodos

La investigación se realizó como una revisión bibliográfica de alcance descriptivo-analítico, orientada a comprender de qué forma los modelos de costeo apoyan la toma de decisiones de tipo estratégico y competitividad de los sectores; en ella se trabajó con literatura académica revisada por pares con un nodo de publicación principalmente entre 2015 y 2024, incorporando dos tipos de fuentes disponibles en el

corpus: a) artículos de tipo empíricos y de modelación que aplican o comparan instrumentos de costeo en contextos reales; b) revisiones y marcos conceptuales que sistematizan los avances de la literatura reciente en contabilidad de gestión, sostenibilidad y analítica de costos. Con el recorte temporal seleccionado se buscó dar cuenta del giro reciente hacia las visiones avanzadas (ABC/TDABC) y su mórbido entrelazado con la sostenibilidad, digitalización y optimización, sin olvidar el acopio de visiones pasadas y desarrollos de frontera directamente relacionados con el objetivo de la investigación.

La estrategia para buscar y seleccionar se llevó a cabo siguiendo un procedimiento de cuatro pasos: delimitación temática, cribado, elegibilidad y extracción. Se definieron cuatro ejes de análisis en la delimitación temática que estructuraron posteriormente la síntesis: i) modelos tradicionales y su vigencia; ii) costeo basado en actividades y su extensión; iii) aplicaciones por sectores y con soporte cuantitativo y de optimización; y iv) sostenibilidad, ciclo de vida y transformación digital de la función de costos. En el cribado se priorizaron aquellos trabajos en los que existía la aplicación explícita de las metodologías de costeo y el reporte de resultados susceptibles de comparación intersectorial. Durante la elegibilidad se excluyeron aquellos documentos que carecían de evidencia empírica, así como con escasa especificidad metodológica o de enfoque solamente histórico. La extracción se realizó mediante fichas donde se registraron la ficha de registro: objetivo, sector, unidad de análisis, metodología de costeo, variables de decisión o inductores, resultados clave y aportes para la competitividad. (Avogaro et al., 2025) (Mesa, Castro & Salazar, 2021)

Resultados

La revisión bibliográfica permitió identificar la evolución de las metodologías de costeo en diversos sectores productivos y de servicios durante la última década, destacando su papel como herramientas esenciales para la gestión estratégica y la toma de decisiones. El análisis comparativo evidenció que, aunque los modelos tradicionales continúan siendo utilizados por su simplicidad y aplicabilidad en contextos estables, los sistemas avanzados como el costeo basado en actividades (ABC) y sus derivaciones representan una respuesta más precisa y dinámica a las exigencias competitivas del entorno empresarial contemporáneo. (Ospina, 2022) (Ortega, Diaz & Ordoñez, 2025)

Los estudios revisados entre 2010 y 2024 muestran una tendencia común: las organizaciones buscan optimizar la asignación de recursos, mejorar la rentabilidad y fortalecer la sostenibilidad de sus operaciones a través de metodologías de costeo que integren componentes tecnológicos, ambientales y estratégicos. Así, el costeo deja de concebirse únicamente como una técnica contable para convertirse en un instrumento de gestión que orienta la planificación, el control y la innovación empresarial. (Schaltegger et al., 2022).

Los sistemas de costeo tradicionales, como el costeo estándar o el costeo por órdenes de producción, aún mantienen relevancia en sectores donde la producción es estable y los procesos presentan baja variabilidad. (Kikuchi Valladolid, 2021) evidenció que el costeo por órdenes permite determinar con precisión los costos reales de producción y, en consecuencia, establecer precios de venta más coherentes con el mercado. Este enfoque continúa siendo una alternativa viable en industrias con pedidos personalizados o lotes pequeños, pues facilita el control del consumo de materiales y la mano de obra. (Canh, Liem & Khuong, 2019)

No obstante, su aplicación presenta limitaciones frente a las dinámicas actuales de competitividad y diversificación. En entornos donde la innovación tecnológica, la volatilidad de la demanda y la gestión

eficiente del tiempo son determinantes, los modelos tradicionales resultan insuficientes para captar la complejidad de los procesos. Portocarrero García et al. (2023) concluyeron que el costeo estándar sigue siendo útil para evaluar desviaciones entre costos reales y presupuestados, pero carece de flexibilidad para adaptarse a sistemas de producción diversificados y con altos costos indirectos. (Cherres, 2019)

El estudio de Alva Velasquez & Escobedo Rivera (2021) coincide al señalar que la aplicación exclusiva de métodos tradicionales limita la capacidad de planificación financiera y el control de procesos. En su revisión de literatura entre 2005 y 2019, los autores hallaron que las empresas que dependen únicamente de costeo directo o estándar enfrentan mayores dificultades para identificar las causas reales de las variaciones de costos, lo cual repercute en la rentabilidad y en la calidad de las decisiones estratégicas. (Ciro, 2021)

Uno de los hallazgos más significativos de la revisión fue la consolidación del sistema ABC como herramienta predominante en la gestión de costos contemporánea. Desde las primeras formulaciones teóricas hasta las aplicaciones recientes, el ABC se ha posicionado como un método que permite asignar los costos indirectos con mayor precisión, identificando actividades que generan valor y aquellas que no lo aportan. (Cristofani, González & Vergel, 2021) (Villalba & Hoyos, 2021)

El análisis de Malarin Cerna (2022) Demostró que el sistema ABC no solo mejora la exactitud en la imputación de costos indirectos de fabricación, sino que también influye positivamente en la rentabilidad empresarial. El estudio evidenció que, al identificar con detalle las actividades que consumen recursos, las organizaciones logran determinar cuáles productos o servicios son realmente rentables. Este conocimiento les permite ajustar precios, optimizar procesos y eliminar operaciones innecesarias. (Velandia, Sánchez & Carvajal, 2023)

La revisión de Quesado & Silva (2021) Complementa esta visión al resaltar que el ABC se ha convertido en un soporte estratégico para la innovación abierta. A través de un análisis bibliométrico de publicaciones entre 1990 y 2020, los autores demostraron que esta metodología permite detectar actividades que agregan valor y aquellas susceptibles de ser externalizadas o automatizadas, favoreciendo la colaboración entre empresas y la adopción de tecnologías emergentes. En contextos de innovación, el costeo basado en actividades actúa como un puente entre la contabilidad y la gestión estratégica, proporcionando información relevante para la toma de decisiones. (Rodríguez et al,2025) (Rodríguez, Rendon & Rojas, 2024)

Asimismo, la investigación de Ríos Quispe (2023) reafirma la relación directa entre el uso del ABC y la rentabilidad organizacional. El autor sostiene que este sistema contribuye a reducir los costos de producción, comercialización y marketing, al tiempo que fortalece la capacidad gerencial para analizar escenarios y anticipar riesgos. Además, se destaca la integración de variantes como el Time Driven Activity-Based Costing (TDABC) y el Cognitive Time-Driven Activity-Based Costing (CTABC), que incorporan la dimensión temporal y cognitiva en la asignación de costos, otorgando un nivel superior de análisis en sectores con procesos intensivos en conocimiento o servicios digitales. (Lunas, Avendaño & Rueda, 2021) (Londoño, 2020)

El estudio de Yang (2024) representa una aplicación sectorial relevante al analizar la implementación del modelo ABC en instituciones de educación superior. Su investigación demuestra que la adopción de este sistema permite una asignación más eficiente de los recursos en el sistema financiero universitario, mejorando

el control de costos académicos y administrativos. Este resultado refleja que el ABC trasciende el ámbito industrial, adaptándose a organizaciones intensivas en servicios donde el consumo de recursos humanos y tecnológicos es difícil de rastrear mediante métodos tradicionales. (Malarin Cerna, 2018; Quesado & Silva, 2021; Ríos-Quispe, 2023; Yang, 2024).

Los hallazgos revisados confirman que el ABC no solo perfecciona la determinación de costos, sino que también se convierte en una herramienta de gestión integral que impulsa la eficiencia, la transparencia y la innovación organizacional. Sin embargo, su implementación requiere superar barreras culturales y técnicas, como la resistencia al cambio, la falta de capacitación y la necesidad de sistemas de información robustos que soporten su estructura analítica. (Clavijo & Gualdrón, 2020; Özçalıcı et al., 2025).

La literatura reciente evidencia un proceso de diversificación en la aplicación de metodologías de costeo avanzadas, abarcando sectores como la construcción, la manufactura textil, la industria papelera, la salud y la educación. Tsai et al. (2014) desarrollaron un modelo de optimización para maximizar las ganancias en proyectos de construcción ecológica, considerando no solo los costos tradicionales de materiales, mano de obra y maquinaria, sino también los costos asociados a las emisiones de CO₂ y al impacto ambiental. Este enfoque amplía la función del costeo, integrándolo con objetivos de sostenibilidad y eficiencia energética. (Rodríguez, Castro & Cordero, 2021) (Rojas, et al 2023)

De manera complementaria, Hsieh et al. (2020) diseñó un modelo de programación lineal entera mixta aplicado a la industria papelera, el cual incorpora el costeo basado en actividades dentro de un sistema de maximización de utilidades. El estudio demuestra que, al considerar los costos de energía, los subproductos y la capacidad de producción, las empresas pueden alcanzar decisiones óptimas que equilibran rentabilidad económica y eficiencia operativa. (Liu et al., 2024) (Quispe, 2025)

En el ámbito de la industria textil, Clavijo y Gualdrón (2020) propusieron un sistema de contabilidad de gestión para una unidad de negocios dedicada a la confección de jeans en Colombia. Su investigación subraya la necesidad de vincular la gestión de costos con la competitividad internacional, a través de la interpretación de inductores de gestión que permitan reducir desperdicios y optimizar recursos. Esta línea de trabajo fue ampliada por Özçalıcı et al. (2025), quienes aplicaron técnicas de decisión multicriterio — COBRAC, FUCOM y BWM— para asignar costos a flujos de valor en una empresa textil. Los resultados muestran que el método de asignación de costos seleccionado impacta directamente en el margen de utilidad, confirmando que la precisión del modelo contable puede modificar las estrategias de precios y la estructura de rentabilidad. (Pérez, 2023) (Porporato & Tieperman, 2021)

Por su parte, Gálvez Mejía (2023) integró las técnicas 5S y el modelo ABC para mejorar la eficiencia en la gestión de almacenes, demostrando que la clasificación de productos según su frecuencia de uso permite optimizar los tiempos de búsqueda y reducir pérdidas materiales. Estos resultados confirman que la combinación del costeo con metodologías de mejora continua fortalece la gestión logística y contribuye a la productividad empresarial. (Pérez & Vargas, 2023) (Chirinos, Rojas & Bracho, 2021)

El estudio de Liu et al. (2025) e representa un avance importante al aplicar el modelo TDABC en un programa canadiense de implantes cocleares. Su trabajo evidencia que este enfoque permite desagregar los costos por actividad y profesional involucrado, proporcionando información detallada sobre los recursos

utilizados en cada procedimiento médico. Este nivel de granularidad es fundamental para evaluar la eficiencia en sistemas de salud y garantizar una adecuada asignación presupuestaria en servicios públicos complejos. (Da Costa Marques, 2012) (Domenica & Vintimilla, 2025)

La evidencia recogida en los sectores mencionados confirma que las metodologías de costeo se han transformado en instrumentos de decisión estratégica, adaptables a distintas realidades productivas y de servicios. El común denominador es la búsqueda de precisión, transparencia y control, pero también la incorporación de variables ambientales, sociales y tecnológicas que redefinen el concepto de eficiencia empresarial. (Domínguez, Mendoza & Pacheco, 2021) (Domínguez, Zambrano & Prada, 2021)

Una tendencia destacada en los últimos años es la convergencia entre las metodologías de costeo y los principios de sostenibilidad. Bibi et al. (2025) realizaron un estudio comparativo entre la evaluación del ciclo de vida (LCA) y el costeo basado en actividades para determinar el proceso de manufactura más sostenible. Su investigación demostró que los modelos integrados de análisis ambiental y contable permiten identificar opciones de producción que reducen simultáneamente los costos y las emisiones de carbono. (Englund & Gerdin, 2008) (Daza, Rojas & Angulo, 2024)

De manera similar, María et al. (2024) analizaron la integración de la contabilidad de costos y la economía circular en pequeñas y medianas empresas ecuatorianas. Los autores concluyeron que el costeo, cuando se vincula con estrategias sostenibles, no solo mejora la eficiencia operativa, sino que también incrementa la competitividad a largo plazo. En este sentido, la contabilidad de costos deja de ser un instrumento exclusivamente financiero para convertirse en una herramienta de sostenibilidad empresarial. (Carrera Erazo & Andrade Amoroso, 2024) (Lomeli, 2025)

El estudio de Schaltegger et al. (2022) amplía esta perspectiva desde la contabilidad de gestión de la sostenibilidad. Los autores propusieron el marco CAT (Context, Action-formation and Transformative contributions), el cual redefine el alcance de la contabilidad de gestión al incluir vínculos macro y meso con el entorno ambiental y social. Este modelo plantea que las organizaciones deben asumir una responsabilidad más amplia en la generación de información contable que refleje su impacto en la sostenibilidad global, lo cual exige una interacción entre la gestión interna y los desafíos planetarios. (Gálvez Mejía, 2023) (Zambrano et al, 2018)

Avogaro et al. (2025) analizaron la relación entre el coste del ciclo de vida, el modelado BIM y la inteligencia artificial. Su revisión sistemática mostró que, al combinar estas herramientas, se puede lograr una gestión de costos más inteligente, fundamentada en datos abiertos e interoperables. Aunque la integración de la IA todavía está en sus primeras etapas, el potencial para automatizar el análisis de costos y mejorar la toma de decisiones en el sector de la construcción es realmente prometedor, también destacó que la integración del Life Cycle Costing (LCC), el Building Information Modeling (BIM) y la inteligencia artificial (IA) configura un marco de gestión inteligente en el sector de la construcción. Este enfoque combina información financiera y ambiental en modelos interoperables que permiten visualizar el comportamiento de los costos a lo largo de todo el ciclo de vida del proyecto. La digitalización no solo mejora la precisión de las estimaciones, sino que también facilita la toma de decisiones en etapas tempranas del diseño, lo que reduce errores y sobrecostos posteriores. (Liu et al., 2024; Özçalıcı et al., 2025).

El estudio comparativo de las metodologías analizadas permitió encontrar diferencias notables en cuanto a su estructura, sus objetivos y la capacidad de aplicación de cada modelo. Mientras que los métodos convencionales, como el costeo estándar o el costeo por órdenes de producción, ofrecen simplicidad y control en situaciones muy planificadas, la complejidad de los procesos actuales logra ser abarcada por ellos de forma limitada. En cambio, los métodos analíticos, como los basados en actividades o los impulsados por el tiempo, ofrecen una visión más vivaz, aunque requieren una mayor inversión en tecnología y preparación del personal. (Tsai et al., 2014; Tsai, 2020)

Conclusiones

El conjunto de evidencias que se han revisado, sin embargo, coincide en que la elección del sistema de costes se presenta como una decisión de índole estratégica que va más allá del registro contable y se transforma en un mecanismo para guiar la asignación de recursos, la fijación de precios, la mejora continua, etc. En este sentido, los métodos tradicionales son útiles para el control y la evaluación de las desviaciones cuando la estabilidad y una baja variabilidad envuelven las líneas de producto, a pesar de que su capacidad explicativa se reduce cuando la complejidad productiva aumenta, las líneas de producto se hacen más diversas o bien el peso de los costes indirectos va en aumento. De otro lado, los sistemas avanzados como ABC y TDABC permiten una lectura más elaborada de las actividades que consumen recursos y de los inductores que explican el coste y por esa razón mejoran las decisiones sobre la rentabilidad por producto, por cliente o por proceso.

Los resultados sectoriales muestran que, al integrar el costeo con herramientas de optimización y con criterios ambientales, se amplía el margen de maniobra gerencial. En construcción y papel, los modelos de decisión que combinan ABC con programación matemática permiten buscar combinaciones de materiales, capacidad y horarios de trabajo que maximizan la utilidad bajo restricciones operativas y, cuando corresponde, bajo costos por emisiones, alineando desempeño financiero y metas de sostenibilidad. En textil, la asignación por flujos de valor con apoyo de métodos multicriterio evidencia que la forma de distribuir costos indirectos no es neutral: influye en márgenes, en la priorización de cuellos de botella y en el diseño de la mezcla de productos. En salud, el TDABC aporta granularidad para entender qué actividades y perfiles profesionales concentran el costo, insumo clave para planear capacidad y presupuestos en servicios críticos. En logística de almacenes, la combinación de 5S con ABC respalda mejoras en tiempos y pérdidas, recordando que el costeo rinde más cuando se enlaza con prácticas operativas de mejora continua.

La revisión también evidencia un desplazamiento conceptual: del costo como suma de insumos al costo como narrativa de creación de valor. La contabilidad de gestión de la sostenibilidad plantea que medir solo con foco interno es insuficiente; incorporar impactos ambientales y sociales agrega dimensiones que modifican la decisión económica y la legitimidad de la organización. Este enfoque invita a articular información de costos con metas de desarrollo sostenible y con marcos que conecten niveles operativos, organizacionales y sistémicos. En la misma línea, los trabajos que integran LCC, BIM e inteligencia artificial sugieren que la digitalización no es accesorio, sino condición para visualizar el costo a lo largo del ciclo de vida, simular escenarios y disminuir sesgos de estimación, sobre todo en proyectos intensivos en capital y con alta incertidumbre. Los comparativos entre LCA y ABC confirman que es posible identificar procesos que, simultáneamente, reducen costos y emisiones, con efectos directos en competitividad y en

el cumplimiento de exigencias regulatorias o de mercado. Del lado de la gestión de PYMES, vincular contabilidad de costos con economía circular se asocia con eficiencia operativa y ventajas sostenibles en el tiempo, incluso en territorios donde los márgenes son estrechos.

El conjunto de descubrimientos conlleva la extracción de cuatro implicaciones prácticas. Primero, la elección del modelo debe responder a la situación: composición del coste, heterogeneidad de productos/servicios, variación de la demanda y madurez de los sistemas de información. No existe un “mejor método” universal, existen herramientas más o menos apropiadas en función de la problemática que se quiera resolver. En segundo lugar, la implementación de ABC/TDABC requiere habitualmente capacidades analíticas y tecnológicas. Sin datos fiables, sin trazabilidad de las actividades y sin gobernanza de la información, el coste de sostener el modelo puede ser más elevado que sus beneficios. En tercer lugar, el hecho de vincular el costeo con los objetivos de sostenibilidad y con analítica avanzada permite la obtención de ventajas no solamente asociadas a “medir mejor”, sino que permite conocer la opción de decidir mejor, al hacer visibles las alternativas que concilian la rentabilidad con el desempeño ambiental. Por último, la utilidad del costeo puede ser mayor cuando se integra en conjunción con las prácticas de gestión como la mejora continua, la planificación de capacidad, el diseño de la mezcla de productos y la evaluación del desempeño por procesos.

También se identifican límites que condicionan la implementación. Persisten barreras culturales y de adopción del cambio, brechas en alfabetización de datos y restricciones presupuestales para sistemas y capacitación. En entornos con recursos limitados, avanzar por etapas —por ejemplo, empezar con pilotos en áreas de alto impacto y escalar una vez probados los beneficios— puede ser una ruta realista para capturar valor sin comprometer la operación. Asimismo, si la organización opera con procesos intensivos en conocimiento o en interacción con el cliente, considerar extensiones como TDABC o esquemas por flujos de valor puede ofrecer una representación más fiel del consumo de recursos, siempre que se cuente con datos de tiempo y de complejidad de tareas.

Atraviesa la revisión cómo el sistema de costes es parte del diseño de la estrategia: entender qué actividades añaden valor y cuáles lo deterioran permite priorizar inversiones, modificar precios, rediseñar procesos y, en muchos casos, volver a pensar el portafolio. La contabilidad de costes deja de ser un esfuerzo teórico de reparto de costes, y pasa a ser una plataforma de aprendizaje organizacional que permite conectar las decisiones de cada día con los propósitos de la competitividad a largo plazo. Esa transición no depende únicamente del método que se elija, sino que, más bien, depende de la calidad de la conversación directiva que permite o facilita el método.

La revisión demuestra que el sistema de costes no solo cumple una función técnica, sino que se convierte en una pieza clave dentro del diseño estratégico de la empresa. Comprender en detalle qué actividades generan valor y cuáles, por el contrario, lo disminuyen, permite a la organización establecer prioridades claras al momento de invertir, ajustar la política de precios, rediseñar procesos y, en ocasiones, replantear el portafolio de productos y servicios. Este enfoque trasciende el análisis tradicional de la contabilidad de costes, que solía ser visto únicamente como una herramienta teórica para distribuir gastos.

El conjunto de descubrimientos conlleva la extracción de cuatro implicaciones prácticas. Primero, la elección del modelo debe responder a la situación: composición del coste, heterogeneidad de productos/servicios, variación de la demanda y madurez de los sistemas de información.

No existe un “mejor método” universal, existen herramientas más o menos apropiadas en función de la problemática que se quiera resolver. En segundo lugar, la implementación de ABC/TDABC requiere habitualmente capacidades analíticas y tecnológicas. Sin datos fiables, sin trazabilidad de las actividades y sin gobernanza de la información, el coste de sostener el modelo puede ser más elevado que sus beneficios. En tercer lugar, el hecho de vincular el costeo con los objetivos de sostenibilidad y con analítica avanzada permite la obtención de ventajas no solamente asociadas a “medir mejor”, sino que permite conocer la opción de decidir mejor, al hacer visibles las alternativas que concilian la rentabilidad con el desempeño ambiental. Por último, la utilidad del costeo puede ser mayor cuando se integra en conjunción con las prácticas de gestión como la mejora continua, la planificación de capacidad, el diseño de la mezcla de productos y la evaluación del desempeño por procesos.

También se identifican límites que condicionan la implementación. Persisten barreras culturales y de adopción del cambio, brechas en alfabetización de datos y restricciones presupuestales para sistemas y capacitación. En entornos con recursos limitados, avanzar por etapas —por ejemplo, empezar con pilotos en áreas de alto impacto y escalar una vez probados los beneficios— puede ser una ruta realista para capturar valor sin comprometer la operación. Asimismo, si la organización opera con procesos intensivos en conocimiento o en interacción con el cliente, considerar extensiones como TDABC o esquemas por flujos de valor puede ofrecer una representación más fiel del consumo de recursos, siempre que se cuente con datos de tiempo y de complejidad de tareas.

Atraviesa la revisión cómo el sistema de costes es parte del diseño de la estrategia: entender qué actividades añaden valor y cuáles lo deterioran permite priorizar inversiones, modificar precios, rediseñar procesos y, en muchos casos, volver a pensar el portafolio. La contabilidad de costes deja de ser un esfuerzo teórico de reparto de costes, y pasa a ser una plataforma de aprendizaje organizacional que permite conectar las decisiones de cada día con los propósitos de la competitividad a largo plazo. Esa transición no depende únicamente del método que se elija, sino que, más bien, depende de la calidad de la conversación directiva que permite o facilita el método.

La revisión demuestra que el sistema de costes no solo cumple una función técnica, sino que se convierte en una pieza clave dentro del diseño estratégico de la empresa. Comprender en detalle qué actividades generan valor y cuáles, por el contrario, lo disminuyen, permite a la organización establecer prioridades claras al momento de invertir, ajustar la política de precios, rediseñar procesos y, en ocasiones, replantear el portafolio de productos y servicios. Este enfoque trasciende el análisis tradicional de la contabilidad de costes, que solía ser visto únicamente como una herramienta teórica para distribuir gastos.

En la actualidad, la contabilidad de costes se concibe como una auténtica plataforma de aprendizaje organizacional. Su integración en la toma de decisiones cotidianas facilita la conexión entre las acciones diarias y los objetivos de competitividad a largo plazo. No obstante, esta evolución en el papel de la contabilidad de costes no depende exclusivamente del tipo de método seleccionado.

Más bien, está condicionada por la calidad de las discusiones y el nivel de diálogo que la dirección es capaz de sostener, aprovechando o potenciando las capacidades que el método ofrece. Así, la verdadera transformación reside en cómo el sistema de costes se inserta en las dinámicas directivas, reforzando el aprendizaje y la adaptación estratégica de la organización.

Se proponen dos líneas futuras de investigación y aplicación práctica de los modelos ABC/TDABC. La primera se refiere a la construcción de modelos híbridos con analítica predictiva, minería de procesos y mediciones de impacto ambiental, para que en el coste se incluya tanto la eficiencia interna como la coherencia con las expectativas externas de los mercados y las regulaciones. La segunda hace alusión al estudio de trayectorias de adopción por etapas en las PYMES y en las sociedades de servicios públicos donde las restricciones de recursos son mayores, pero los beneficios potenciales para mejorar la transparencia y para determinar presupuestos son especialmente incisivas. Intentar abordar estas líneas con estudios comparativos y con datos longitudinales ayudaría a determinar las condiciones de éxito, las curvas de aprendizaje y los retornos de la inversión asociados a cada trayectoria tecnológica y organizacional.

Referencias

- Acurero Luzardo, M., Arroyo Morales, E. P., Martínez Cárdenas, A. L., & Mercado Covo, T. M. (2023). Panorama sobre el crecimiento económico y la política fiscal en los países de América Latina 2020-2022. *Mundo FESC*, 13(27), 118-135. <https://doi.org/10.61799/2216-0388.1347>
- Alva Velasquez, J. M., & Escobedo Rivera, N. S. (2021). Análisis de la aplicación de sistemas de costos y estrategias de rentabilidad: una revisión de la literatura científica en los últimos 15 años.
- Álvarez Contreras, D. E., & Jiménez Lyons, K. A. (2020). La consultoría y asesoría: aliada estratégica para el fortalecimiento empresarial de las MIPYMES en Colombia. *Tendencias*, 21(1), 252-271. <https://doi.org/10.22267/RTEND.202101.136>
- Arenas, L. M., Ospina, E. G., & Jaramillo, A. F. L. (2017). LOS SISTEMAS DE COSTOS: HERRAMIENTAS PARA LA TOMA DE DECISIONES. *Ágora Revista Virtual de Estudiantes*, 5, 42-49. <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/agora/article/view/472>
- Avogaro, D., Cassandro, J., Dall'Anese, E., Dori, C., Farina, A., & Laurini, E. (2025). Mapping Cost Intersection Through LCC, BIM, and AI: A Systematic Literature Review for Future Opportunities. *Buildings*, 15(18), 3345. <https://doi.org/10.3390/BUILDINGS15183345/S1>
- Bachmann, N., & Jodlbauer, H. (2023). Iterative business model innovation: A conceptual process model and tools for incumbents. *Journal of Business Research*, 168. <https://doi.org/10.1016/J.JBUSRES.2023.114177>

- Barrueto Pérez, M. T., & Marchena Barrueto, O. B. (2024). Impacto de los costos estratégicos en la sostenibilidad empresarial de las PYMEs mediante una revisión bibliográfica. *Revista Científica En Ciencias Sociales*, 6, 01–11. <https://doi.org/10.53732/rccsociales/e601120>
- Bibi, S., Sajid, M., Ahmad, W., Ali, M. A., Jahanzaib, M., & Hussain, S. (2025). Life Cycle Assessment and Activity-Based Costing for Low-Cost Aluminum die manufacturing: A comparative study of machining process, conventional and rapid investment casting. *Results in Engineering*, 27. <https://doi.org/10.1016/j.rineng.2025.106854>
- Buck, C., Clarke, J., Torres de Oliveira, R., Desouza, K. C., & Maroufkhani, P. (2023). Digital transformation in asset-intensive organisations: The light and the dark side. *Journal of Innovation and Knowledge*, 8(2). <https://doi.org/10.1016/J.JIK.2023.100335>
- Bustamante-Salazar, A. M. (2015). Costeo basado en actividades –ABC: revisión de literatura. *Revista CEA*, 1(1), 109. <https://doi.org/10.22430/24223182.72>
- Castro-Escobar, S. M., Jaimes-Cerveleón, L., Peñaranda-Ayala, Z., & Nieto-Sánchez, Z. (2021). Seis sigma para la solución de problemas de la calidad. Caso de estudio proceso de envasado de café molido . *Mundo FESC*, 11(s4), 170-189. <https://doi.org/10.61799/2216-0388.953>
- Castro-Silva, H. F., Velásquez-Pérez, T., & Méndez-López, J. S. (2021). Madurez en la gestión de proyectos. Un análisis de tendencias. *Mundo FESC*, 11(S5), 20-37. <https://doi.org/10.61799/2216-0388.937>
- Cáceres, G. (2022). El reto de las empresas de América Latina frente a las disrupciones tecnológicas. *VISIÓN GERENCIAL*, 1(1), 9–25. <https://doi.org/10.53766/VIGEREN/2022.01.01.01>
- Canh, N. T., Liem, N. T., Thu, P. A., & Khuong, N. V. (2019). The impact of innovation on the firm performance and corporate social responsibility of Vietnamese manufacturing firms. *Sustainability (Switzerland)*, 11(13). <https://doi.org/10.3390/SU11133666>
- Cherres Juárez, S. L. (2019). Costos Basados en las Actividades (ABC) aplicado al servicio de diagnóstico de tomografía. *Apuntes Contables*, 25, 37–58. <https://doi.org/10.18601/16577175.N25.04>
- Ciro-Gallo, E. O. (2021). Evaluación de metodologías de planeación estratégica en pymes del sector confección: estudio de caso. *Revista CEA*, 7(13). <https://doi.org/10.22430/24223182.1634>
- Cristofani, M. A., González-Mendoza, J. A., & Vergel-Ortega, M. (2021). Reorganización empresarial de la industria cerámica de Norte de Santander, ante el cierre de la frontera colombo-venezolana. *Mundo FESC*, 11(s4), 56-70. <https://doi.org/10.61799/2216-0388.933>
- Contreras, H. (2021). Implementación de un modelo de costos ABC en una empresa vitivinícola. <http://ageconsearch.umn.edu>

- Chirinos Araque, Y. del V., Rojas Nieves, D. C. ., & Bracho Vega, O. N. . (2021). Liderazgo transformador e innovador clave para el éxito del emprendimiento sostenible. *Mundo FESC*, 11(S3), 7-18. <https://doi.org/10.61799/2216-0388.824>
- Da Costa Marques, M. da C. (2012). Contribución del modelo ABC en la toma de decisiones: el caso universidades. *Cuadernos de Contabilidad*, 13(33), 527–543. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722012000200010&lng=en&nrm=iso&tlng=es
- Domenica, L., & Vintimilla, S. (2025). Sistemas de costeo aplicables al sector de PYMEs hoteleras: una revisión de literatura Costing Systems Applicable to the Hotel SME Sector: A Literature Review. Universidad de Cuenca. <https://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/47059>
- Domínguez-Rangel, J. F. ., Mendoza, L. E. ., & Pacheco-Sánchez, C. A. . (2021). Modelo financiero para el control de la productividad del capital de trabajo en las empresas del sector calzado en Cúcuta, Norte de Santander. *Mundo FESC*, 11(S6), 286-301. <https://doi.org/10.61799/2216-0388.1118>
- Domínguez-Rangel, J. F. ., Zambrano-Medina, N. A. ., & Prada-Núñez, R. . (2021). Impacto socioeconómico y productivo de los micronegocios de la región andina (Colombia) en tiempos de pandemia por covid-19. *Mundo FESC*, 11(S6), 241-254. <https://doi.org/10.61799/2216-0388.1177>
- Daza Arciniegas , L. F., Rojas Ortiz, E. V., & Angulo, M. (2024). Análisis De Los Sistemas De Costos Por Ordenes De Producción Y La Rentabilidad De Las Empresas De Repostería En La Ciudad De Santa Marta. Universidad Antonio Nariño. Retrieved October 19, 2025, from <https://cienciaabierta.uan.edu.co/Record/repositorio.uan.edu.co-123456789-10019?sid=602>
- Englund, H., & Gerdin, J. (2008). Transferring knowledge across sub-genres of the ABC implementation literature. *Management Accounting Research*, 19(2), 149–162. <https://doi.org/10.1016/J.MAR.2008.01.002>
- Hsieh, C. L., Tsai, W. H., & Chang, Y. C. (2020). Green Activity-Based Costing Production Decision Model for Recycled Paper. *Energies* 2020, Vol. 13, Page 2413, 13(10), 2413. <https://doi.org/10.3390/EN13102413>
- Kikuchi Valladolid, J. M. (2021). Sistemas de costos por órdenes de producción y su influencia en la rentabilidad de las empresas: una revisión de la literatura.
- Liu, A. Q., Allenby, S., Lee, J., Lea, J., & Westerberg, B. D. (2025). Time-Driven Activity Based Costing of an Annual Canadian Cochlear Implant Program. *Otolaryngology--Head and Neck Surgery : Official Journal of American Academy of Otolaryngology-Head and Neck Surgery*, 172(2), 596–605. <https://doi.org/10.1002/OHN.977>
- Lomelí Rodríguez, S. E., Godínez Chavoya, J. E., Noriega García, M. Á., Cabral Parra, R., Santana dos para PYMES mexicanas. *Revista InveCom*, 5(3). <https://doi.org/10.5281/ZENODO.14219615>

- Londoño-Patiño, J. A. (2020). Toma de decisiones basada en la productividad en Pymes manufactureras: aproximación desde la Lógica Difusa. *Revista CEA*, 6(12), 181–207. <https://doi.org/10.22430/24223182.1507>
- Luna-Pereira, H. O., Avendaño-C, W. R., & Rueda-Vera, G. (2021). Competitividad y generación de valor. Un análisis en la mediana empresa de la ciudad de Cúcuta y su área metropolitana. *Mundo FESC*, 11(S1), 135-150. <https://doi.org/10.61799/2216-0388.890>
- Malarin Cerna, L. B. (2022). La revisión teórica del costeo ABC y su impacto en la rentabilidad.
- María, B., Erazo, C., Patricio, R., & Amoroso, A. (2024). Contabilidad de Costos y economía circular: herramientas para modelos sostenibles. *Pacha. Revista de Estudios Contemporáneos Del Sur Global*, 5(16), e240290–e240290. <https://doi.org/10.46652/PACHA.V5I16.290>
- Mesa-Mojica, J. I., Castro-Silva, H. F., & Salazar-Sanabria, H. F. (2021). Modelos colaborativos para la gestión de inventarios múltiples. Aplicación en el sector artesanal colombiano. *Mundo FESC*, 11(21), 96-109. <https://doi.org/10.61799/2216-0388.677>
- Ortega, R. F., Diaz, B. B., & Ordoñez, L. L. D. (2025). Enfoques utilizados en las empresas tradicionales y digitales para el fortalecimiento empresarial: Revisión sistemática de literatura. *Project Design and Management*, 7(1), 102–122. <https://doi.org/10.35992/PDM.V7I1.4208>
- Ospina-Hernández, G. . (2022). La educación contable de calidad y sus retos para abordar los desafíos de un entorno cambiante. *Mundo FESC*, 12(24), 24-37. <https://doi.org/10.61799/2216-0388.1048>
- Osiris Canciglieri hijo. (2022). *Product Lifecycle Management. Green and Blue Technologies to Support Smart and Sustainable Organizations* (O. Canciglieri Junior, F. Noël, L. Rivest, & A. Bouras, Eds.; Vol. 639). Springer International Publishing. <https://doi.org/10.1007/978-3-030-94335-6>
- Özçalıcı, M., Gurler, H. E., Kaya, A., Pamucar, D., Karyağdı, N. G., & Ciğer, A. (2025). Strategic cost allocation with value stream costing: data-driven decision analysis in textile manufacturing. *Journal of Industrial Information Integration*, 47, 100906. <https://doi.org/10.1016/J.JII.2025.100906>
- Pérez Fernández, B. J., & Vargas Villamizar, M. L. (2023). Riesgo público: un factor de riesgo presente en las organizaciones. *Mundo FESC*, 13(S1), 147-164. <https://doi.org/10.61799/2216-0388.1431>
- Porporato, M., & Tiepermann Recalde, J. (2021). Costos Basados en las Actividades (ABC): aplicando una herramienta para la gestión estratégica en empresas de servicios. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, 17(32). <https://doi.org/10.18270/CUADERLAM.V17I32.3448>
- Pérez Pérez, J. E. (2023). Evidencia empírica del desempeño innovador en el sector cafetero colombiano. *Mundo FESC*, 13(S1), 165-178. <https://doi.org/10.61799/2216-0388.1432>

- Quesado, P., & Silva, R. (2021). Activity-Based Costing (ABC) and Its Implication for Open Innovation. *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity* 2021, Vol. 7, Page 41, 7(1), 41. <https://doi.org/10.3390/JOITMC7010041>
- Quispe, R., Moreno, D., Luis Villoslada, ;, & Ruiz, A. (2025). Gestión de Procesos: Automatización de procesos para potenciar la eficiencia empresarial. *SCIENDO*, 28(1), 99–108. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2025.013>
- Ríos Quispe, C. F. (2023). Analysis of ABC Cost Systems. Management: (Montevideo), ISSN-e 3046-4048, Vol. 1, No. 0, 2023 (Ejemplar Dedicado a: Management (Montevideo)), 1(0), 4. <https://doi.org/10.62486/agma202312>
- Rojas Nieves, D. C., Chirinos Araque, Y. del V., Barbera , N., & Nieves Álvarez, M. J. (2023). Empleados tóxicos hasta donde son una amenaza para las organizaciones. *Mundo FESC*, 13(27), 325-340. <https://doi.org/10.61799/2216-0388.1490>
- Rodríguez-Fonseca, F. ., Castro-Silva, H. F., & Cordero-Díaz, M. C. (2021). Responsabilidad social corporativa: un análisis de caso en asociaciones del sector de restaurantes en Colombia. *Mundo FESC*, 11(s4), 261-277. <https://doi.org/10.61799/2216-0388.968>
- Rodríguez Piñeros, L. P., Rendón Gallego, S., & Rojas Restrepo, F. (2024). Herramientas de sistemas de costos, indicadores gestión y presupuesto, del sector panadero (Suramericana - Medellín). *Revista En-Contexto*, 12(21), 289–313. <https://doi.org/10.53995/23463279.1579>
- Rodríguez, S. E. L., Chavoya, J. E. G., García, M. Á. N., Parra, R. C., & Duarte, H. S. (2025). Uso de técnicas de gestión estratégica en los sistemas de costos por pedidos para PYMES mexicanas. *Revista InveCom / ISSN En Línea: 2739-0063*, 5(3), 1–10. <https://doi.org/10.5281/ZENODO.14219615>
- Rojas Medina, R. A. (2007). *Sistemas de Costos un proceso para su implementación*. https://fadmon.unal.edu.co/fileadmin/user_upload/investigacion/centro_editorial/libros/sistemas_de_costos_un_proceso_para_su_implementacion.pdf
- Schaltegger, S., Christ, K. L., Wenzig, J., & Burritt, R. L. (2022). Corporate sustainability management accounting and multi-level links for sustainability – A systematic review. *International Journal of Management Reviews*, 24(4), 480–500. <https://doi.org/10.1111/IJMR.12288>
- Tsai, W. H., Yang, C. H., Chang, J. C., & Lee, H. L. (2014). An Activity-Based Costing decision model for life cycle assessment in green building projects. *European Journal of Operational Research*, 238(2), 607–619. <https://doi.org/10.1016/J.EJOR.2014.03.024>
- Velandia Durán, Y. del C., Sánchez Vera, J. J., & Carvajal Guerrero, A. M. (2023). Emprender juntos: innovación empresarial y transformación Uniminuto centro regional Cúcuta. *Mundo FESC*, 13(S1), 115-125. <https://doi.org/10.61799/2216-0388.1429>

- Villalba -Rodriguez, J. A. ., & Hoyos -Giraldo, V. . (2021). Del método científico a la innovación empresarial: una reflexión compleja desde la transdisciplinariedad. *Mundo FESC*, 11(S2), 76-89. <https://doi.org/10.61799/2216-0388.911>
- Yang, Y. (2024). Analysis of the Improvement Path of Cost Control Efficiency Based on ABC Model in Financial Informationization System of Colleges and Universities. *Applied Mathematics and Nonlinear Sciences*, 9(1). <https://doi.org/10.2478/AMNS-2024-2324>
- Zambrano, I. Briones, F. Trabas, F. López, E. , & Li, R. (2018). Los costos de calidad: su relación con el sistema de costeo ABC. *Cofin Habana*, 12(2), 179–189. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200012&lng=es&nrm=iso&tlng=es