

**Fundamentos teóricos y prácticos para la
implementación de costos ABC del sector artesanal**

**Theoretical and practical foundations for the
implementation of ABC costs in the artisanal sector**

Mercedes Elizabeth Cárdenas-Paño¹
Universidad Católica de Cuenca - Ecuador
Mercedes.cardenas@ucacue.edu.ec

Mónica Alexandra Lituma-Yascaribay²
Universidad Católica de Cuenca - Ecuador
mlitumay@ucacue.edu.ec

Mila Valeria Padilla-Pallahzco³
Universidad Católica de Cuenca - Ecuador
mila.padilla@ucacue.edu.ec

doi.org/10.33386/593dp.2025.1.2843

V10-N1 (ene-feb) 2025, pp 570-587 | Recibido: 09 de octubre del 2024 - Aceptado: 2 de diciembre del 2024 (2 ronda rev.)

1 ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-9540-4267>

2 ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8645-9167>

3 ORCID: <https://orcid.org/0009-0001-8906-3328>

Descargar para Mendeley y Zotero

RESUMEN

El proceso productivo artesanal actualmente requiere la implementación de un sistema óptimo que permita a la empresa salvaguardar los recursos disponibles, distribuir de manera más eficiente los costos productivos y lograr un crecimiento económico. Uno de los sistemas que cumple eficientemente esta necesidad es el sistema de costos ABC (Activity-Based Costing). El presente estudio muestra los fundamentos teóricos del sistema ABC y la manera práctica de su implementación, la metodología utilizada fue con enfoque cualitativo y cuantitativo, de corte transversal descriptivo, lo cual permite determinar el costo real de la producción a nivel artesanal. Por tanto es vital conocer la estructura de los negocios, la naturaleza de las operaciones y el uso de las herramientas tecnológicas para la gestión de recursos, el control de los costos y tiempos empleados en el proceso productivo. Como resultado teórico-práctico, se comprende como los costos se distribuyen entre las distintas actividades y productos por medio de los "cost drivers", optimizando el uso de recursos y mejorando la competitividad, previo a identificar los tres elementos del costo y asignar efectivamente los costos indirectos (CIF), la producción de los artículos T y K mostró un costo total y unitario que servirá para determinar precios de ventas confiables para la toma de decisiones.

Palabras claves: producción, artesanos, gestión de recursos, cost drivers, sistemas de costos ABC.

ABSTRACT

The artisanal production process currently requires the implementation of an optimal system that allows the company to safeguard available resources, distribute production costs more efficiently and achieve economic growth. One of the systems that efficiently meets this need is the ABC (Activity-Based Costing) cost system. The present study shows the theoretical foundations of the ABC system and the practical way of its implementation. The methodology used was with a qualitative and quantitative approach, with a descriptive cross-section, which allows determining the real cost of production at the artisanal level. Therefore, it is vital to know the structure of the business, the nature of the operations and the use of technological tools for resource management, control of costs and times used in the production process. As a theoretical-practical result, it is understood how costs are distributed among the different activities and products through the "cost drivers", optimizing the use of resources and improving competitiveness, prior to identifying the three elements of the cost and assigning Effectively the indirect costs (CIF), the production of items T and K showed a total and unit cost that will serve to determine reliable sales prices for decision making.

Keywords: production, artisans, resource management, cost drivers, ABC cost systems.

Introducción

Hoy en día la gestión de costos, retoma gran importancia pues se refiere al proceso de planificación, control y monitoreo de los costos de una empresa con el fin de maximizar la eficiencia y rentabilidad. Se enfoca en identificar, analizar y minimizar los costos asociados a la producción y operación. Los sistemas de costeo son métodos que las empresas dedicadas a la producción, utilizan para asignar costos a sus productos o servicios. Cada sistema tiene su enfoque particular, adaptándose a la naturaleza de la producción y a la información requerida por la gerencia (Ochoa et al., 2020).

Existen varios tipos de sistemas de costeo de los cuales se pueden mencionar:

Costeo por órdenes: utilizado en entornos donde los productos son únicos. Se acumulan los costos por cada orden de producción específica (Ochoa et al., 2020).

Costeo por procesos: Adecuado para producciones en serie de productos homogéneos, acumulando costos por períodos.

Costeo basado en actividades (ABC): Asigna los costos indirectos en función a las actividades que consumen recursos, permitiendo un análisis más preciso.

Costeo variable: Solo considera los costos variables en el cálculo del costo de los productos.

Costeo completo: Incluye todos los costos (fijos y variables) al determinar el costo de la producción.

Para Ramos et al. (2020) la selección del sistema de costeo depende de la estructura de costos de la empresa y de la naturaleza de sus operaciones; así mismo cualquier sistema a implementar analiza los elementos del costo que son: a) **Materia Prima:** se refiere a los materiales utilizados, es un componente crucial que impacta directamente en el costo de producción, b) **Mano de Obra:** incluye todos los costos relacionados con los salarios y beneficios sociales de los

empleados que participan directamente en el proceso productivo, y finalmente c) **Costos Indirectos de Fabricación (CIF):** son los costos que no se pueden asignar directamente a un producto específico, pero son necesarios para el proceso de producción.

Uno de los sistemas que actualmente permite determinar de manera eficiente los costos productivos, es el sistema de costos ABC (Activity-Based Costing); así lo menciona Gallegos y Quezada (2020), ya que permite optimizar las ganancias por medio de la distribución de costos más reales y actividades primordiales para la producción. Este método surgió en el siglo XXI, respondiendo a las necesidades de los grandes empresarios con el fin de asignar los costos de manera más precisa, su objetivo principal es desarrollar ventajas competitivas en el mercado, mejorando los beneficios y compensar las necesidades de los clientes (Myca, 2023).

En Ecuador existen más de trescientos mil talleres artesanales que generan empleo, lo que aportan de manera directa a la economía del país, sin embargo el control de su actividad productiva lo hacen de manera empírica de acuerdo a lo indicado por Lituma et al. (2020), por esta razón se ve la necesidad de gestionar sus procesos, ya que al no conocer claramente los costos empleados en cada uno de sus artículos, no pueden fijar precios reales y competitivos, bajo lo expuesto los investigadores se interrogan ¿cuál es el proceso a seguir en la producción artesanal bajo el método ABC? pues de acuerdo a Quispe et al., (2023) significa la identificación precisa de distribución de los costos, mediante los llamados inductores.

Bajo este contexto, este estudio centra su atención en socializar la eficacia de utilizar el sistema de costos ABC para el sector artesanal, mostrando una aplicación práctica amigable, ya que se enfoca en maximizar y gestionar de manera más eficiente los recursos de la empresa, durante el proceso productivo; la fundamentación teórica de este método indica que las empresas pueden llegar a ser competitivas y obtener rentabilidad económica, logrando obtener información

adecuada, razonable y oportuna, para la toma de decisiones (Malla et al., 2019).

Método

El presente trabajo de investigación, tuvo enfoque mixto; en primera instancia cumple con la parte cualitativa pues se hizo una revisión bibliográfica minuciosa de los últimos 5 años relacionados al costeo ABC, en lo referente a la parte cuantitativa se centra en el análisis práctico sobre la metodología a seguir del sistema de costeo antes mencionado; fue de corte transversal descriptivo y de tipo no experimental, ya que la información no sufrió cambios por parte de los investigadores, lo que permitió conocer aquellos aspectos relevantes a considerar en la implementación de un sistema de costos ABC.

Marco Teórico

Definición de costos ABC

El origen de este sistema se remonta al año de 1980 donde por primera vez fue introducido por Kaplan y Cooper, en donde de materiales y mano de obra eran los principales factores de producción, mientras que los costos indirectos constituían una pequeña parte del costo total; bajo la denominación de sistemas tradicionales empezaron a mostrar deficiencias, ya que los costos indirectos aumentaron con el uso de la tecnología; estos errores de cálculo en los CIF creó el costeo basado en actividades (Romero et al., 2019).

Para González et al., (2019) mencionan que los sistemas de costeo tradicional no permiten identificar los inductores de costo ni garantizar la confiabilidad de los costos unitarios, pues no reconocen los procesos, actividades o áreas específicas de producción; mientras que el sistema de costeo ABC analiza las actividades e identifica las áreas donde se generan los costos. Así, se obtiene información más confiable y se pueden distinguir entre las actividades que agregan valor y aquellas que resultan innecesarias.

El sistema de costos ABC (Activity-Based Costing), es utilizado para la gestión

y análisis de costos que ayuda a las empresas a lograr estimaciones más exactas; permite identificar recursos subutilizados y actividades que no aportan valor, dando como resultado a una disminución de costos y un incremento en las ganancias (Gallegos y Quezada, 2020).

El sistema ABC ofrece información más clara, útil y precisa sobre aquellas acciones que consumen recursos y generan costos, en lugar de centrarse únicamente en lo que simplemente consumen dichas actividades. Este sistema se basa en fijar costos a las actividades clave de la empresa utilizando inductores, y luego, esos costos se distribuyen a los objetos de costo mediante los mismos inductores (Quispe et al., 2023).

Según Romero et al. (2019), este sistema evalúa los procesos y recursos involucrados en la producción o prestación de servicios mediante el análisis de áreas y actividades relacionadas, con el fin de competir en el mercado y eliminar costos innecesarios, lo que a su vez incrementa las utilidades. Además, Kitsantas et al. (2020) en su revisión de literatura sobre la planificación de recursos empresariales (ERP), analizaron el sistema ABC en comparación con la contabilidad de costos tradicional (TCA), abordando los principales temas de investigación, desafíos, beneficios y barreras del ABC.

Corroborando lo expresado en párrafos anteriores demuestra Ramos et al. (2020) que mediante el sistema ABC es posible calcular costos de manera precisa, lo cual es fundamental para una gestión eficaz en las actividades de las empresas y mejorar su rentabilidad, ya que facilita la planificación futura al identificar ineficiencias y desperdicios que afectan los beneficios y la competitividad. Asimismo, Rodríguez y Rodríguez (2019) propusieron desarrollar este sistema en una pyme agroalimentaria, logrando así un mejor control administrativo.

Teorías relevantes que sustentan el uso de costos ABC

Dentro de las teorías más relevantes que sustentan el uso de costos ABC están las que se describen a continuación:

1. Teoría de la Gestión de Costos

Esta teoría se centra en la identificación y control de los costos durante todas las fases de un proceso productivo. El ABC suministra una manera más sencilla y precisa para fijar costos a los productos y servicios al identificar las acciones determinadas que ocasionan costos, en vez de simplemente distribuir costos indirectos de forma arbitraria. Esto permite a las empresas comprender mejor cómo se generan los costos y cómo pueden ser gestionados eficientemente (Contreras Tejada y Del Castillo Calle, 2020).

2. Teoría de la Eficiencia Operativa

La eficiencia operativa implica que una organización use sus recursos de forma efectiva y mejore sus procesos. El método ABC permite detectar actividades que no aportan valor, lo que facilita su eliminación o mejora. Así, las empresas pueden elevar su eficiencia y disminuir gastos innecesarios (Rebatta Choquehuanca, 2022).

3. Teoría del Valor Agregado

Esta teoría sugiere que las empresas deben centrarse en aquellas acciones generen valor al cliente. El ABC permite a las organizaciones analizar cada actividad y su contribución al valor percibido por el cliente. Al identificar actividades que no generan valor, las empresas pueden eliminarlas o rediseñarlas, mejorando así su propuesta de valor (Espinosa y Zambrano, 2020).

4. Teoría de la Contabilidad de Gestión

La contabilidad de gestión se centra en ofrecer información relevante para decisiones internas. El método ABC es visto como una herramienta clave en este ámbito, ya que ayuda a los gerentes a obtener datos precisos sobre costos, facilitando así la planificación, el control y la toma de decisiones estratégicas (Villalba et al., 2021).

5. Teoría de la Innovación en Costos

Esta teoría se centra en la necesidad de las empresas de innovar en sus procesos y estructuras de costos para mantenerse competitivas. El ABC fomenta la innovación al ofrecer un marco para evaluar qué actividades son más rentables y cuáles requieren mejoras (Rebatta Choquehuanca, 2022).

6. Teoría de la Competitividad

En un entorno empresarial competitivo, las empresas necesitan entender sus costos para fijar precios adecuados y mantener márgenes de ganancia. El sistema del ABC suministra una visión más clara sobre los costos por actividad, lo que ayuda a la toma de decisiones en las empresas sobre precios y estrategias de mercado (Villalba et al., 2021).

7. Teoría del Costo Total de Propiedad (TCO)

El TCO considera todos los costos asociados a la adquisición y uso de un producto o servicio. El ABC apoya esta teoría al permitir un análisis detallado de costos, no solo en la producción, sino en todas las etapas del ciclo de vida del producto, lo que ayuda a las empresas a tomar decisiones más informadas (Contreras Tejada y Del Castillo Calle, 2020).

Implementación del sistema de costeo ABC

Existen dos enfoques para implementar el costeo ABC: la metodología de dos fases y la de cuatro pasos. La primera consta de fases y etapas, comenzando por la identificación de los costos de las actividades de cada centro de costo, que se divide en seis etapas. En la segunda fase, que incluye dos etapas, se determinan los costos de los productos. Por otro lado, el método de los cuatro pasos implica la creación de un diccionario de actividades, la evaluación de los gastos relacionados con cada actividad, la identificación de clientes, servicios, productos, y el diseño de inductores de costos que conecten productos, servicios y acciones (Gallegos y Quezada, 2020).

El enfoque del ABC se basa en las actividades como su principal concepto, ya que son ellas las que generan costos, los cuales son consumidos por productos o servicios. Este sistema asigna costos a las actividades usando inductores de costos de recursos, dependiendo de su uso. Posteriormente, se asignan estas actividades a los objetos de costo mediante nuevos inductores (Nielsen, 2023).

Por lo tanto, es fundamental observar las actividades de la empresa desde una perspectiva horizontal y en función del flujo de los procesos. Esto posibilita descomponer los costos de los productos en actividades, lo que ofrece un análisis más realista y detallado sobre las oportunidades de reducción de costos. Además, es vital entender una actividad como el resultado de la combinación de recursos humanos, materiales, tecnológicos y financieros utilizados en la producción de bienes y servicios de la empresa (Morocho Zurita et al., 2022).

Finalmente, al implementar el ABC, es recomendable comenzar con datos reales, objetivos y documentados, que provengan de aquellos sistemas contables de la empresa. En cuanto a la determinación de la cantidad de actividades, hay varias teorías al respecto (Campos et al., 2021)

Beneficios que aporta el sistema de costos ABC a las empresas

Entre las ventajas del sistema de costos ABC se encuentran un mejor control y una reducción de los costos indirectos, ya que facilita la identificación y eliminación de actividades que no generan valor. Además, permite un cálculo más preciso de los costos, lo que resulta beneficioso durante la planificación, al ofrecer información valiosa para diversas decisiones (Salazar Huiza, 2020).

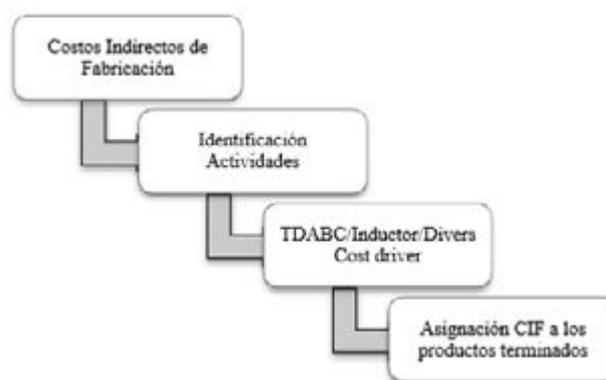
Con el ABC, se puede obtener datos clave para la fijación de precios, el lanzamiento de nuevos productos y la adopción de nuevos diseños o procesos de producción. Esto favorece una toma de decisiones estratégicas informadas

y un análisis de la competitividad en relación al precio de venta (Huamaní Vajalque, 2022).

La información producida por el ABC contribuye a reestructurar los procesos empresariales al identificar productos que no aportan valor, aumentar la rentabilidad y mejorar decisiones sobre subcontratación, aceptación de pedidos, combinaciones de ventas y desarrollo de nuevos productos. Morillo y Cardozo (2017) también destacan que el ABC ayuda a organizar, listar y conceptualizar cada actividad llevada a cabo en las distintas áreas de la organización (Kissa et al., 2024).

Implementar un sistema de costos ABC se complementa con la aplicación de tasas de asignación, en adelante (TDABC), facilitando una gestión más precisa de costos y actividades. Esto contribuye significativamente a la optimización de recursos económicos y a una distribución adecuada del tiempo en cada actividad del proceso productivo. Al establecer estrategias para gestionar de una forma más efectiva y eficiente de los recursos, se logrará una reducción en el costo del producto (Vedernikova et al, 2022).

Figura 1
TDABC (Time-Driver Activity-Based Costing)/ Bases de datos o drivers/ Inductores.



Nota: Proceso de distribución los CIF en base a los TDABC/ Bases de datos o drivers/ Inductores.

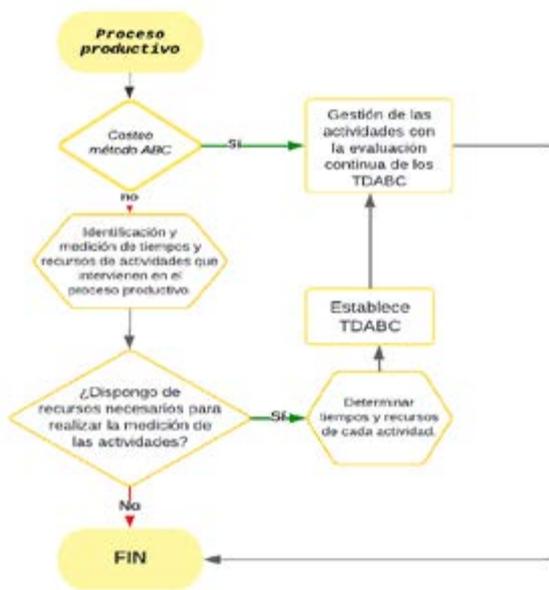
Sin embargo, la implementación del sistema ABC presenta ciertos inconvenientes que se describen a continuación: 1) La falta de recursos en las empresas para llevar a cabo la implementación y contratar consultorías;

2) La resistencia al cambio y la necesidad de formación y actualización de conocimientos entre contadores y directivos; 3) La ineficacia del sistema al gestionar un gran número de inductores, ya que su selección y desarrollo es un proceso complicado que requiere un entendimiento profundo de la metodología, de la organización y de sistemas de información que faciliten la recolección y análisis de datos; 4) La resistencia que puede surgir si la implementación se realiza de forma aislada en los departamentos de contabilidad o informática, sin incluir a toda la organización (Kissa et al., 2024).

¿Cómo implementar el costeo ABC en una empresa?

Para establecer el costeo ABC es necesario realizar una serie de procesos para identificar a cada una de las actividades que intervienen en la producción tal como se muestra en la figura 2.

Figura 2
Proceso para establecer costos ABC



En el proceso productivo, es fundamental identificar de manera exhaustiva las actividades involucradas, así como los recursos y tiempos empleados en cada una de ellas. Para las empresas que implementarán un sistema de costos basado en actividades (ABC), es necesario evaluar

si cuentan con los recursos requeridos para su implementación. Una vez identificadas las actividades, se deben establecer los inductores de costos (cost drivers) para distribuir efectivamente los costos indirectos de fabricación (CIF).

Uso de herramientas tecnológicas para la medición de las actividades productivas e implementación de los costos ABC.

Para Steen (2023) el uso de herramientas tecnológicas en el método de costos ABC es fundamental para la gestión de recursos, ya que facilita la medición precisa de los costos y tiempos generados a partir de las acciones realizadas durante el proceso productivo. La integración de la tecnología permite una gestión de mayor eficiencia de los recursos humanos y financieros, contribuyendo a la optimización de los procesos productivos. Esto, a su vez, mejora la eficiencia operativa y maximiza los beneficios para la empresa.

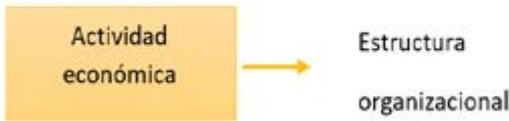
Las herramientas tecnológicas permiten a las empresas gestionar el desempeño de manera efectiva a través de la contabilidad de gestión y el análisis de Big Data, esta integración facilita la toma de decisiones informadas basadas en un análisis matemático detallado de la información, apoyado por la inteligencia de negocios. El aumento en la importancia de las Tecnologías de la Información (TI) ofrece soluciones prácticas y eficientes para resolver problemas, mejorando así la competitividad de la empresa, ya que la tecnología pasa a ser una herramienta de suma importancia para optimizar procesos y conseguir una ventaja competitiva en el mercado.

Paso para aplicación de los costos ABC en las empresas productoras.

Para la implementación de los costos ABC es necesario:

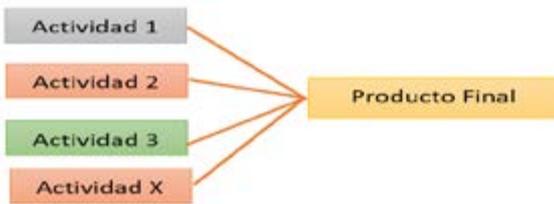
Identificar cual es el giro del negocio y la estructura orgánica del mismo.

Figura 3
Relación actividad económica y la estructura organizacional



Reconocer todas las actividades que intervienen en el proceso productivo.

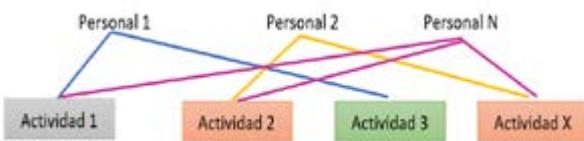
Figura 4
Actividades del proceso productivo



Medir con el uso de TI (Tecnología de la Información), todas las acciones y el tiempo empleado en cada proceso productivo, así como los materiales utilizados.

Corroborar los empleados involucrados en el proceso productivo, identificando el tiempo que toma en cada actividad realizada.

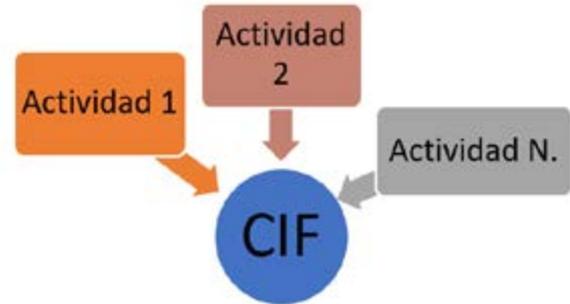
Figura 5
Relación personal y actividades



Determinar el uso de la Materia prima directa (MPD) y Mano de obra directa (MOD) que interviene en la producción.

Identificar los costos indirectos de fabricación (CIF) que son requeridos en el proceso productivo hasta la obtención del producto final.

Figura 6
Identificación de los CIF y las actividades



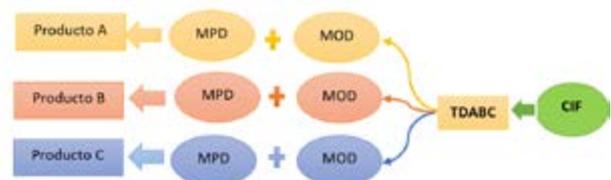
Establecer los TDABC o inductores en base a la medición realizada en el punto 3 y de acuerdo a la naturaleza de la actividad se establecerá la asignación de los costos, éstos pueden ser por Horas Hombre (HH), Horas Máquina (HM), metros cuadrados utilizados, entre otros.

Figura 7
Relación de TDABC o inductores y las actividades



Acumulación de los elementos del costo: Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y CIF, en base a lo efectivamente utilizado en cada proceso productivo.

Figura 8
Acumulación de costos



Comparación con la información histórica de producción con que cuenta la empresa, el mismo que servirá de parametro para gestionar los TDABC y mejorar el rendimiento de éstos.

Gestionar los recursos utilizados con ayuda de TI.

Evaluación continua de los TDABC obtenidos en el punto 7, para así optimizar los recursos y mejorar el proceso productivo.

Aplicación práctica de Costos ABC en una fábrica denominada “EL TEJIDO” para el mes de junio 2024.

La fábrica artesanal “El Tejido”, se dedica a producir dos artículos T y K, en base a la producción se ha determinado que para la fabricación de los productos, debe realizar cuatro actividades hasta obtener los productos terminados.

Tabla 1
Actividades del proceso de producción

Actividad	Base de asignación/ Cost Drivers
Departamento de corte	Número Cortes
Planta de producción	Horas Máquina
Supervisión	Inspecciones
Control de calidad	Supervisión
Acabado	Unidades

Para la elaboración de los artículos T y K, es necesario los siguientes materiales, para una unidad producida:

Tabla 2
Materia prima directa e indirecta

Artículos	Cantidad Materiales Directos utilizada por unidad			Cantidad Materiales Indirectos utilizada por unidad	
	A	B	C	P	O
T	5 metros	7 mililitros(mL)	-		2 metros
K	4 metros	-	5 metros	40 unidades	

La fábrica artesanal “El Tejido”, cuenta con el siguiente personal operario.

Tabla 3
Recursos humanos

Nombre	Cargo	Fecha Ingreso	SBU
Teresa Susana Sánchez Ponce	Operaria	15/02/2021	550,00
José Luis Quinteros Robalino	Operario	18/01/2016	550,00
Jaime Eduardo Toledo Tinoco	Vendedor	19/07/2022	550,00
Carlos Patricio Galán Peña	Jefe de planta	14/02/2000	750,00
María Fernanda Caldas Ordóñez	Bodeguera	01/05/2024	500,00

Como especificación de la MOD, se recalca que en el artículo “T” se ha designado a la operaria Teresa Sánchez, y para el artículo “K” al operario José Luis Quinteros.

La fábrica “El Tejido”, incurre con los siguientes costos indirectos de fabricación:

Tabla 4
Costos Indirectos de Fabricación

Descripción	Valor
Alquiler de Fabrica	\$ 750,00
Depreciación de maquinaria	\$ 950,00
Gasto de limpieza	\$ 250,00
Seguridad y Guardiania	\$ 180,00

De acuerdo a las ventas mensuales referentes al mes de junio 2024, el Sr. Jaime Toledo ha realizado las visitas a los clientes, los mismos han solicitado la siguiente cantidad de productos.

Tabla 5
Ordenes de pedido de clientes

Cliente	Producto	
	T	K
ABC	1200 unidades	2300 unidades
Supermarket	3200 unidades	1800 unidades
Su Distribuidora	2500 unidades	3500 unidades
Total	6900 unidades	7600 unidades

Para la producción del pedido anterior, el departamento de compras inicia con el proceso de la adquisición de materiales, para ello es relevante primero identificar la cantidad necesaria de los materiales, en este caso se requiere revisar la información de las tablas 2 y 5.

Tabla 6
Órdenes de compra

Proveedor	Material	Unidad medida	Artículo	Cantidad requerida por artículo	Cantidad solicitada en base a orden de compra	Cantidad material a comprar
Juan Salto	A	Metros	T	5	6900	34500
			K	4	7600	30400
María Cabrera	B	Mililitros (mL)	T	7	6900	48300
Teresa Bravo	C	Metros	K	5	7600	38000
IMPORTFLASH	P	Unidades	K	40	7600	304000
Su importador	O	Metros	T	2	6900	13800

Parte fundamental de evitar un inventario obsoleto, se consigue con los registros históricos de la producción; en este caso la fábrica “El Tejido” realiza los requerimientos de compra en base a los pedidos que receiptan de sus clientes, para el proceso de compras se tiene que cotizar los productos para obtener un precio favorable para el proceso productivo, ver tabla 7.

Tabla 7
Resumen de las órdenes de compra

Proveedor	Orden de compra	Material	Unidad medida	Artículo	Cantidad material a comprar	Costo Unitario	Costo total
Juan Salto	345	A	Metros	T	34500	\$ 3,00	\$103.500,00
				K	30400	\$ 3,00	\$ 91.200,00
María Cabrera	346	B	mL	T	48300	\$ 1,05	\$ 50.715,00
Teresa Bravo	347	C	Metros	K	38000	\$ 4,00	\$152.000,00
IMPORTFLASH	348	P	Unidades	K	304000	\$ 0,09	\$ 27.360,00
Su importador	349	O	Metros	T	13800	\$ 1,20	\$ 16.560,00

Dentro del proceso de producción se realiza la respectiva *orden de producción* por la cantidad solicitada por los clientes (tabla 5) como se detalla adelante.

Tabla 8
Órdenes de producción

Orden de producción	Producto	Unidades a producir
1520	T	6900
1521	K	7600

En base a la información de las órdenes de producción detalladas en la tabla 8, se realiza la requisición de materiales, es importante resaltar que el control de los costos de los materiales se realiza por el método Promedio Ponderado, de ningún producto se cuenta con stock.

Tabla 9
Requisición de materiales

Fecha	Responsable	Orden de requisición	Material	Cantidad Requerida
1/6/2024	Teresa Sanchez	456	A	34500
1/6/2024	José Luis Quinteros	457	A	30400
15/6/2024	Teresa Sanchez	458	B	48300
15/6/2024	José Luis Quinteros	459	C	38000
25/6/2024	Teresa Sanchez	460	P	304000
25/6/2024	José Luis Quinteros	461	O	13800

Control de materiales bajo el método promedio

Figura 9
Kárdex de materiales

Kardex
La Fabrica "El Tejido"

Artículo: A

Método: Promedio Ponderado

Fecha	Descripción	Ingreso			Egresos			Saldo		
		Cantidad	Precio unitario	Precio total	Cantidad	Precio unitario	Precio total	Cantidad	Precio unitario	Precio total
31/5/2024	Compra al proveedor Juan Salto, según orden de compra 345	64900	\$ 3,00	\$ 194.700,00				64900	\$ 3,00	\$ 194.700,00
1/6/2024	Requisición de materiales 456				34500	\$ 3,00	\$ 103.500,00	30400	\$ 3,00	\$ 91.200,00
1/6/2024	Requisición de materiales 457				30400	\$ 3,00	\$ 91.200,00	0	\$ 3,00	\$ -

Artículo: B

Método: Promedio Ponderado

Fecha	Descripción	Ingreso			Egresos			Saldo		
		Cantidad	Precio unitario	Precio total	Cantidad	Precio unitario	Precio total	Cantidad	Precio unitario	Precio total
31/5/2024	Compra al proveedor María Cabrera, según orden de compra 346	48300	\$ 1,05	\$ 50.715,00				48300	\$ 1,05	\$ 50.715,00
15/6/2024	Requisición de materiales 458				48300	\$ 1,05	\$ 50.715,00	0	\$ 1,05	\$ -

Artículo: C

Método: Promedio Ponderado

Fecha	Descripción	Ingreso			Egresos			Saldo		
		Cantidad	Precio unitario	Precio total	Cantidad	Precio unitario	Precio total	Cantidad	Precio unitario	Precio total
31/5/2024	Compra al proveedor Teresa Bravo, según orden de compra 347	38000	\$ 4,00	\$ 152.000,00				38000	\$ 4,00	\$ 152.000,00
15/6/2024	Requisición materiales 459				38000	\$ 4,00	\$ 152.000,00	0	\$ 4,00	\$ -

Artículo: P

Método: Promedio Ponderado

Fecha	Descripción	Ingreso			Egresos			Saldo		
		Cantidad	Precio unitario	Precio total	Cantidad	Precio unitario	Precio total	Cantidad	Precio unitario	Precio total
31/5/2024	Compra al proveedor IMPORFLASH, según orden de compra 348	304000	\$ 0,09	\$ 27.360,00				304000	\$ 0,09	\$ 27.360,00
25/6/2024	Requisición de materiales 460				304000	\$ 0,09	27360	0	\$ 0,09	\$ -

Artículo: O

Método: Promedio Ponderado

Fecha	Descripción	Ingreso			Egresos			Saldo		
		Cantidad	Precio unitario	Precio total	Cantidad	Precio unitario	Precio total	Cantidad	Precio unitario	Precio total
31/5/2024	Compra al proveedor Su importador, según orden de compra 349	13800	\$ 1,20	\$ 16.560,00				13800	\$ 1,20	\$ 16.560,00
25/6/2024	Requisición de materiales 461				13800	\$ 1,20	\$ 16.560,00	0	\$ 1,20	\$ -

Como especificación la producción concluye el 30 de junio del 2024, a continuación, se detalla el personal que han participado en el proceso productivo.

Figura 10
Rol de pagos y beneficios sociales.

LA FABRICA ROL DE PAGOS MES DE JUNIO 2024										
Nro.	Nombres	Cargo	Fecha ingreso	SBU	Días laborados	Horas extraordinarias 50%		Horas extraordinarias 100%		Total Ingresos
						Nro	Valor	Nro	Valor	
1	Teresa Susana Sanchez Ponce	Operaria	15/02/2021	\$ 550,00	30	15	\$ 51,56	7	\$ 32,06	\$ 633,65
2	Jose Luis Quinteros Robalino	Operario	18/01/2016	\$ 550,00	30	12	\$ 41,25	4	\$ 18,33	\$ 609,58
3	Jaime Eduardo Toledo Tinoco	Vendedor	19/07/2022	\$ 550,00	30	-	\$ -	-	\$ -	\$ 550,00
4	Carlos Patricio Galán Peña	Jefe de planta	14/02/2000	\$ 750,00	30	-	\$ -	-	\$ -	\$ 750,00
5	María Fernanda Caldas Ordoñez	Bodeguera	01/05/2024	\$ 500,00	30	-	\$ -	-	\$ -	\$ 500,00

LA FABRICA ROL DE BENEFICIOS SOCIALES MES DE JUNIO 2024										
Nro.	Nombres	Cargo	Fecha ingreso	Salario recibido	Fondos de reserva	Decima Remuneración	Decima Cuarta Remuneración	Vacaciones	Aporte patronal	Total
1	Teresa Susana Sanchez Ponce	Operaria	15/02/2021	\$ 633,65	\$ 52,80	\$ 52,80	\$ 38,33	\$ 26,40	\$ 76,99	\$ 247,33
2	Jose Luis Quinteros Robalino	Operario	18/01/2016	\$ 609,58	\$ 50,80	\$ 50,80	\$ 38,33	\$ 25,40	\$ 74,06	\$ 239,39
3	Jaime Eduardo Toledo Tinoco	Vendedor	19/07/2022	\$ 550,00	\$ 45,83	\$ 45,83	\$ 38,33	\$ 22,91	\$ 66,83	\$ 219,74
4	Carlos Patricio Galán Peña	Jefe de planta	14/02/2000	\$ 750,00	\$ 62,50	\$ 62,50	\$ 38,33	\$ 31,25	\$ 91,13	\$ 285,71
5	María Fernanda Caldas Ordoñez	Bodeguera	01/05/2024	\$ 500,00	\$ -	\$ 41,67	\$ 38,33	\$ 20,83	\$ 60,75	\$ 161,58

El cálculo de las remuneraciones se realiza en base a la Normativa Ecuatoriana como lo indica el Código de Trabajo Art. 55, 69, 111 y 113, para el cálculo de Decima Cuarta remuneración se ha tomado el SBU vigente al año 2024.

Dentro del proceso productivo es fundamental identificar las personas que intervienen directamente en la producción y serán considerados como Mano de Obra Directa, así como los que intervienen en el proceso productivo de manera indirecta, pero son necesarios hasta la venta de la producción terminada que se denominarán Mano de Obra Indirecta, a continuación, la identificación.

Figura 11
Identificación de la Mano de Obra



Dentro del proceso productivo se ha identificado la mano de obra quedando de la siguiente manera:

Tabla 10
Identificación de mano de obra directa y mano de obra indirecta

Nombre	Cargo	Tipo de Mano de obra
Teresa Susana Sánchez Ponce	Operaria	Directa
José Luis Quinteros Robalino	Operario	Directa
Jaime Eduardo Toledo Tinoco	Vendedor	Indirecta
Carlos Patricio Galán Peña	Jefe de planta	Indirecta
María Fernanda Caldas Ordoñez	Bodeguera	Indirecta

De acuerdo al proceso productivo se procede con la identificación de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) ver la siguiente tabla 13.

Tabla 11
Acumulación de Costos Indirectos de Fabricación

Descripción	Valor
Alquiler de Fabrica	\$ 750,00
Depreciación de maquinaria	\$ 950,00
Gasto de limpieza	\$ 250,00
Seguridad y Guardianía	\$ 180,00
Remuneración y beneficios sociales vendedor	\$ 769,74
Remuneración del Jefe de planta	\$1.035,71
Remuneración de Bodega	\$ 661,58
Total	\$4.597,03

Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación en base a las actividades del proceso productivo, tomar la información de la Tabla 1.

Tabla 12
Base de asignación Costos Indirectos de Fabricación

Actividades	% CIF	Inductor	Eventos correspondientes a cada producto producido	
			T	K
Departamento de corte	20%	Número Cortes	975	678
Planta de producción	50%	Horas Máquina	3900	2800
Supervisión	5%	Inspecciones	6700	4500
Control de calidad	5%	Supervisión	8700	3700
Acabado	20%	Unidades	15000	7900

Los porcentajes del CIF establecidos por cada actividad se obtuvieron en base a la información de proceso de producción anteriores, en el cual se ha establecido el porcentaje asignado a cada departamento.

Asignación de Costos Indirectos de Fabricación

Una vez concluido el proceso productivo el 30 de Junio de 2024, se procede con la asignación de los CIF en base a los COST DRIVERS y se realiza de la siguiente manera:

$$\text{Departamento de corte producto T} = \frac{\text{Valor a distribuir CIF (a)}}{\text{Total Eventos (b)}} \times \text{Asignación de CIF producto T (c)}$$

$$\text{Departamento de corte producto T} = \frac{919,41}{1653} \times 975 = \$ 542,30$$

Tabla 13
Distribución de CIF en base a los eventos por artículo producido.

Actividades	% CIF	Valor a distribuir (a)	Asignación de CIF por producto		
			T (c)	K	Total Eventos (b)
Departamento de corte			975	678	1653
Número Cortes	20%	\$ 919,41	\$ 542,30	\$ 377,11	
Planta de producción			3900	2800	6700
Horas Máquina	50%	\$ 2.298,52	\$ 1.337,94	\$ 960,57	
Supervisión			6700	4500	11200
Inspecciones	5%	\$ 229,85	\$ 137,50	\$ 92,35	
Control de calidad			8700	3700	12400
Supervisión	5%	\$ 229,85	\$ 161,27	\$ 68,58	
Acabado			15000	7900	22900
Unidades	20%	\$ 919,41	\$ 602,23	\$ 317,18	
TOTAL			\$ 2.781,24	\$ 1.815,79	

Una vez concluido el proceso productivo se procede a acumular los elementos Materia Prima, Mano de Obra y CIF en la respectiva hoja de costos por cada artículo producido.

Figura 12
Hoja de Costos artículo "T"

LA FABRICA "EL TEJIDO"						
HOJA DE COSTOS						
Artículo: _____ T _____		Unidades producidas: 6900				
Número de Orden: 1520						
Fecha	Detalle	Materia Prima		Mano de Obra		CIF
		Cantidad	Total	Cantidad	Total	Total
1/6/2024	Requisición Material A según requisición 456	34500	\$ 103.500,00			
15/6/2024	Requisición Material B según requisición 458	48300	\$ 50.715,00			
25/6/2024	Requisición Material O según requisición 461 (MPI)					13800 \$ 16.560,00
30/6/2024	Remuneración de personal				\$ 880,98	
30/6/2024	* CIF					\$ 2.781,24
TOTALES			\$ 154.215,00		\$ 880,98	\$ 19.341,24
Materia Prima	\$	154.215,00				
Mano Obra	\$	880,98				
CIF	\$	19.341,24				
Costo total de producción	\$	174.437,22				
Costo Unitario	\$	25,28				

Figura 13
Hoja de Costos artículo K

LA FABRICA "EL TEJIDO"							
HOJA DE COSTOS							
Artículo: <u> K </u>		Nro. de Unidades: 7600					
Número de Orden: 1521							
Fecha	Detalle	Materia Prima		Mano de Obra		CIF	
		Cantidad	Total	Cantidad	Total	Cantidad	Total
1/6/2024	Requisición Material A según orden de requisición 457	30400	\$ 91.200,00				
15/6/2024	Requisición Material C según orden de requisición 459	38000	\$ 152.000,00				
25/6/2024	Requisición Material O según orden requisición 461 (MP)					13800	\$ 26.560,00
30/6/2024	Remuneración Personal				\$ 848,98		
30/6/2024	*CIF						\$ 1.815,70
TOTALES			\$ 243.200,00		\$ 848,98		\$ 28.375,70
Materia Prima	\$	243.200,00					
Mano Obra	\$	848,98					
CIF	\$	28.375,70					
Costo total de producción	\$	262.424,77					
Costo Unitario	\$	34,53					

En los CIF, se incluye costos de MOI (Mano de Obra Indirecta), los costos asignados a estos se encuentran a detalle en la tabla 12, mismo que se obtuvo del Rol de Pagos (Figura 10).

Según la acumulación de los costos que se detallan en las hojas de costos (Figura 12 y 13) el costo unitario de cada producto es:

Tabla 14
Determinación de costos unitarios

Producto	Unidades Producidas	Costo total	Costo Unitario
T	6900	\$174.437,22	\$ 25,28
K	7600	\$262.424,77	\$ 34,53

Resultados

Como resultado teórico-práctico se menciona que el sistema de costeo ABC se comprende como los costos se distribuyen entre las distintas actividades y los productos por medio de los “cost drivers”, previo a identificar los tres elementos del costo y de manera efectiva la asignación de los costos indirectos (CIF), finalmente se acumulan los costos totales y unitarios de cada artículo en la hoja de costos mismos que servirán para evaluar la rentabilidad productiva.

La presente práctica del “El Tejido” por el mes de junio 2024, se produce dos artículos (T y K) y ha implementado el sistema de Costos Basados en Actividades (ABC) para asignar de manera más precisa los costos indirectos de fabricación (CIF) a los productos. Esto es crucial

en un entorno de producción donde la eficiencia y la rentabilidad son claves para el éxito. Se identificaron cinco actividades en el proceso productivo, cada una con su respectiva base de asignación:

- Departamento de Corte: *Número de cortes.*
- Planta de Producción: *Horas máquina.*
- Supervisión: *Inspecciones.*
- Control de Calidad: *Supervisión.*
- Acabado: *Unidades.*

Este enfoque permite a la fábrica “El Tejido” comprender mejor cómo los costos se distribuyen entre las distintas actividades y, por ende, entre los productos, proporcionando información valiosa para la toma de decisiones. Con respecto a los tres elementos del costo a continuación se detallan:

La materia prima directa e indirecta utilizada por cada artículo, lo cual es esencial para el cálculo de costos de producción. Por ejemplo, para producir una unidad del artículo T se requieren 5 metros de material A y 7 mL de material B y 2 metros del material O; mientras que el artículo K utiliza materiales A, C, P.

El personal está bien definido, con roles claros que afectan la asignación de costos. La identificación de la mano de obra directa (Teresa operario producto T y José operario de producto K), e indirecta (vendedor, jefe de planta, bodeguera) es fundamental para calcular los costos laborales, que se integran en el total de costos de fabricación.

Los Costos Indirectos de Fabricación incluye varios costos indirectos que deben ser asignados adecuadamente a los productos. Los costos de alquiler, depreciación, limpieza y seguridad se suman a los salarios del personal indirecto. La acumulación total de CIF es de \$4,597.03, y la correcta distribución de estos costos entre las actividades productivas es crucial para reflejar con precisión la rentabilidad de cada producto, la Asignación de Costos Indirectos se distribuyen según los “cost drivers” de cada actividad. El uso de porcentajes asignados a cada departamento permite desglosar los costos de manera que se refleje el uso real de recursos en

la producción de cada artículo. Por ejemplo, en el Departamento de Corte, el producto T absorbe una parte proporcional de los costos indirectos según el número de cortes realizados.

Una vez finalizado el proceso productivo se realiza el cálculo de Costos Totales y Unitarios, una vez asignar los costos indirectos, se procede a acumular todos los costos (materia prima, mano de obra directa y CIF) en hojas de costos. Para el artículo T, el costo total es de \$174,437.22, lo que resulta en un costo unitario de \$25.28. Para el artículo K, el costo total es de \$262,424.77, con un costo unitario de \$34.53. Estos resultados permiten a la fábrica evaluar la rentabilidad de cada producto y ajustar estrategias de precios o producción según sea necesario. Con esta información finalmente la presente fábrica artesanal, logrará determinar de manera óptima el margen de utilidad y por ende el precio de venta al público, permitiendo conseguir réditos reales.

Conclusiones

Al aplicar el análisis de costos ABC, la empresa pueden comprender a profundidad su estructura de costos, permitiendo mejorar la producción mediante un análisis detallado de los datos. Este enfoque permite identificar con precisión los Costos Indirectos de Fabricación asociados a cada actividad en el proceso productivo. De esta manera la empresa puede tomar decisiones informadas sobre los precios de sus productos y así mejorar su competitividad y rentabilidad.

En un mercado cada vez más desafiante, el análisis de costos ABC ofrece una ventaja significativa en la gestión financiera y operativa. Facilita una toma de decisiones oportuna y estratégica, permitiendo determinar el costo real de sus productos. Esto brinda la oportunidad de fijar precios alineados con la realidad del mercado, lo que a su vez fortalece la posición competitiva de la empresa.

Las razones para que las empresas adopten el sistema de costeo ABC varían entre ellas y no siempre están relacionadas con la

reducción de costos (Campos et al., 2020; Morales et al., 2021). A menudo, buscan obtener información más detallada sobre costos o ajustar precios ante la competencia.

Es crucial definir el propósito de la implementación, especialmente en pequeñas empresas, para superar la complejidad en su diseño y funcionamiento. Un exceso de actividades puede generar demasiados inductores, complicando el sistema (Morillo-Moreno y Cardozo, 2017).

Finalmente se corrobora que la aplicación práctica en la fábrica artesanal “El Tejido en base al sistema de costeo ABC proporcionó datos fiables y precisos, sobre las actividades que generan costos en la producción del artículo T y k, se consiguió asignar costos a cinco actividades: corte, producción, supervisión, control de calidad y acabado. Este enfoque permite distribuir eficientemente los costos indirectos de fabricación (CIF) mediante inductores, identificando y eliminando costos innecesarios en la producción; para junio de 2024, la producción de los artículos T y K resultó en un costo total de \$174,437.22 y \$262,424.77, con costos unitarios de \$25.28 y \$34.53, respectivamente. Estos resultados son cruciales para ajustar precios, evaluar la rentabilidad y determinar el margen de utilidad de manera eficiente.

Discusión

Teóricamente, el sistema de costeo ABC se destaca por su capacidad para proporcionar información más precisa y útil sobre las actividades que generan costos en una empresa, así como por su eficiencia en el uso de recursos. La incorporación de tecnología en el proceso productivo permitirá distribuir de manera efectiva los costos a las actividades previamente identificadas mediante los inductores, facilitando así una asignación más precisa de los costos, específicamente en el contexto de la producción artesanal.

Esta metodología es clave para optimizar recursos y mejorar la competitividad, ya que permite identificar y eliminar costos innecesarios

en las áreas de producción o servicios. Esto resulta en una gestión más eficiente del control del proceso productivo, ayudando a detectar ineficiencias y a mejorar la rentabilidad. En un entorno artesanal, la implementación del sistema ABC facilitará el control de los costos, así como la planificación futura del artesano.

Con respecto a la aplicación de la práctica el sistema de costeo ABC implementado en la fábrica “El Tejido” distribuye de manera precisa los costos indirectos de fabricación (CIF) entre sus productos, utilizando “cost drivers” asociados a cinco actividades clave: corte, producción, supervisión, control de calidad y acabado. Este enfoque permite evaluar la rentabilidad productiva a través de la correcta asignación de costos a las actividades y productos.

La producción del mes de junio de 2024, se elaboraron de dos artículos (T y K), el artículo T tuvo un costo total de \$174,437.22 y un costo unitario de \$25.28, mientras que el artículo K alcanzó un costo total de \$262,424.77 y un costo unitario de \$34.53; estos resultados proporcionan información crucial para ajustar precios y evaluar la rentabilidad, permitiendo determinar el margen de utilidad y fijar precios de venta de manera eficiente.

Referencias bibliográficas

- Astudillo-Álvarez, P. E., Jaramillo-Calle, C. Y., & Lituma-Yascaribay, M. A. (2020). Gestión estratégica de costos: modelo ABC/ABM aplicado en la industria de pinturas. *CIENCIAMATRIA Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, VI(2), 4-32. Obtenido de https://scholar.google.es/citations?view_op=view_citation&hl=es&user=gXLIeMMAAAAJ&citation_for_view=gXLIeMMAAAAJ:Tyk-4Ss8FVUC
- Campos, S. A. V., Morales, C. N. Q., Villar, D. Y. G., & Panduro, Z. J. H. (2021). El sistema de costeo ABC, herramienta de gestión empresarial: Una revisión teórica y sistemática. *Revista Hechos Contables*, 1(2), 18-33. <https://educas.com.pe/index.php/hechoscontables/article/view/74>.
- Contreras Tejada, A. S., & Del Castillo Calle, F. M. (2020). Del ABC al TDABC. ¿Una herramienta efectiva en la gestión de costos para las pymes? <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/3535>
- Espinosa, E. E. S., & Zambrano, X. L. G. (2020). Costos de producción mediante el sistema de Costeo ABC y su efecto en la rentabilidad. *Cumbres*, 6(2), 53-64. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8228817>.
- Gallegos, C., & Quezada, E. R. (2020). Gestión de costos en el sector de áridos a través del método de costeo basado en actividades. *Cuadernos de contabilidad*, 21(21), 17. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7722663>.
- González Montaña, H. D., Narváez Zurita, C. I., Lituma Yascaribay, M. A., & Erazo Álvarez, J. C. (2019). Sistema de gestión de costos ABC/ABM para la industria de textiles. Caso empresa Vutex. *Visionario Digital*, 3(2.1.), 260-283. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.555>
- Huamaní Vajalque, D. A. (2022). Beneficios de la implementación de un sistema de costos en las pymes. <https://www.redalyc.org/journal/5536/553658821002/html/>.
- Kissa, B., Georganta, Z., Gounopoulos, E., & Kitsios, F. (2024). Exploring the Cost Effectiveness of Services in Academic Libraries: A Case Study with the Use of Time-Driven Activity-Based Costing. *College & Research Libraries*, 85(2), 187. <https://crl.acrl.org/index.php/crl/article/view/26227>.
- Kitsantas, T., Vazakidis, A., & Stefanou, C. (2020). Integrating activity based costing (ABC) with enterprise resource planning (ERP) for effective management: A literature review. <http://techniumscience.com/index.php/technium/article/view/1882>
- Kissa, B., Georganta, Z., Gounopoulos, E., & Kitsios, a. F. (2024). Exploring the Cost

- Effectiveness of Services in Academic Libraries: A Case Study with the Use of Time-Driven Activity-Based Costing. *College & Research Libraries*, 187-209.
- Lituma, M., Andrade, R., & Andrade, D. (2020). Caracterización de los emprendimientos artesanales de la ciudad de Cuenca. Caso: adornos para el hogar. *593 Digital Publisher CEIT*, 5(5), 195-205. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7898241>
- Malla, L. N. M., Zurita, C. I. N., & Álvarez, J. C. E. (2019). La determinación de costos a través de la metodología abc/abm como opción estratégica en la industria de servicios portuarios. *CienciaMatria*, 5(1), 418-447. <https://www.ojs.cienciamatriarevista.org/ve/index.php/cm/article/view/273>.
- Morales, A. F. M., Marín, G. M., & Parada, V. W. M. (2021). ¿ Cuáles son las ventajas al implementar los costos ABC en las pymes del grupo II de Colombia? *Contaduría Pública*. <https://caoba.sanmateo.edu.co/ojs/index.php/contaduria/article/view/49>
- Morillo-Moreno, M. C., & Cardozo, C. del C. (2017). Sistema de costos basado en actividades en hoteles cuatro estrellas del estado Mérida, Venezuela. *Innovar*, 27(64), 91-114. http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S012150512017000200091&script=sci_arttext.
- Morocho Zurita, C. V., Segarra Tapia, S. L., Sigcha Quezada, E. A., Siguenza Guzman, L. C., & Vedernikova Null, O. N. (2022). Integrating corporate social responsibility and quality management into the TDABC costing system: A case study in the assembly industry.
- Myca, A. (2023). The role of activity-based costing and target cost in achieving competitive advantage in Sudanese industrial companies. *Financial and credit activity problems of theory and practice*, 6(53), 158-168. <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/SRJ-11-2020-0455/full/html>.
- Musa, A. (2023). THE ROLE OF ACTIVITY-BASED COSTING AND TARGET COST IN ACHIEVING COMPETITIVE ADVANTAGE IN SUDANESE INDUSTRIAL COMPANIES. *ФІНАНСОВО-КРЕДИТНА ДІЯЛЬНІСТЬ: ПРОБЛЕМИ ТЕОРИЇ ТА ПРАКТИКИ*, 6, 158-168. doi:10.55643/fcaptop.6.53.2023.4144
- Nielsen, S. (2023). Business analytics: An example of integration of TD-ABC and the balanced scorecard. *International Journal of Productivity and Performance Management*, 72(8), 2197-2224. <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/IJPPM-05-2020-0244/full/html>.
- Ochoa, C. A., Marrufo, R. D., & Ibañez, L. A. (2020). Gestión de costos como herramienta de la rentabilidad en pequeñas y medianas empresas. *Revista espacios*, 41(50), 287-298. <http://www.w.revistaespacios.com/a20v41n50/a20v41n50p20.pdf>.
- Quispe, R., Bazán, B., Espinola, K., Gastelo, I., Herrera, M., Morales, A., & Quispe, D. (2023). Sistema de costos ABC en la toma de decisiones para el éxito de la empresa. *SCIENDO*, 26(3), 329-335. <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/SCIENDO/article/view/5505>.
- Rebatta Choquehuanca, L. O. (2022). Innovación tecnológica y su influencia en la eficiencia operativa en los centros odontológicos de la provincia de Arequipa, 2021. <http://198.12.253.55/handle/SFX/77>.
- Romero, J. A. G., Zurita, C. I. N., Andrade, J. E. O., & Álvarez, J. C. E. (2019). El costeo ABC como estrategia de gestión empresarial en el sector de servicios. Caso: Salón los Maderos. *Visionario Digital*, 3(2.1.), 215-235. <https://www.cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/553>.
- Salazar Huiza, E. R. (2020). Análisis del sistema de costos ABC y su influencia

- en la rentabilidad de la empresa ferretera y materiales de construcción-FEMACO SRL. <http://repositoriodemo.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/8094>
- Steen, N. (26 de 05 de 2023). Business analytics: an example of integration of TD-ABC and the balanced scorecard. *International Journal of Productivity and Performance Management*, 1-29. doi:10.1108/IJPPM-05-2020-0244
- Vedernikova, O., Morocho, V., Sigcha, E., & and, L. S. (2022). Integrating corporate social responsibility and quality management into the TDABC costing system: a case study in the assembly industry. *SOCIAL RESPONSIBILITY JOURNAL*. doi:10.1108/SRJ-11-2020-0455
- Villalba, C. I. C., Liberio, R. V. N., Zambrano, C. M. N., & González, E. A. P. (2021). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas. *Revista de Ciencias Sociales*, 27(1), 302-314. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7817700>.