



UNIVERSIDAD  
CATÓLICA  
DE CUENCA

**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA**

*Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo*

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y  
EMPRESARIALES**

**CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTEO ABC PARA EMPRESAS  
ARTESANALES EN LA CIUDAD DE CAÑAR**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO  
DE LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**AUTOR: LUIS RAMIRO GUAMÁN PICHAZACA**

**DIRECTOR: ING. RENAN TEODORO RODRIGUEZ PILLAGA, MGS.**

**CAÑAR-ECUADOR**

**2025**

**DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA**

*Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo*

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y  
EMPRESARIALES**

**CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTEO ABC PARA EMPRESAS  
ARTESANALES EN LA CIUDAD DE CAÑAR**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO  
DE LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**AUTOR: LUIS RAMIRO GUAMÁN PICHAZACA**

**DIRECTOR: ING. RENAN TEODORO RODRIGUEZ PILLAGA, MGS.**

**CAÑAR- ECUADOR**

**2025**

**DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO**



**DECLARATORIA DE AUTORÍA Y RESPONSABILIDAD**

**Luis Ramiro Guamán Pichazaca** portador(a) de la cédula de ciudadanía N° 035000420-6 Declaro ser la autora de la obra: **Diseño de un sistema de costeo ABC para empresas artesanales en la ciudad de Cañar**, sobre la cual me hago responsable sobre las opiniones, versiones e ideas expresadas. Declaro que la misma ha sido elaborada respetando los derechos de propiedad intelectual de terceros y eximo a la Universidad Católica de Cuenca sobre cualquier reclamación que pudiera existir al respecto. Declaro finalmente que mi obra ha sido realizada cumpliendo con todos los requisitos legales, éticos y bioéticos de investigación, que la misma no incumple con la normativa nacional e internacional en el área específica de investigación, sobre la que también me responsabilizo y eximo a la Universidad Católica de Cuenca de toda reclamación al respecto.

Cañar, 22 de septiembre de 2025

F: 

**Luis Ramiro Guamán Pichazaca**  
C.I. 035000420-6



**CERTIFICADO DEL TUTOR**

Certifico que el presente trabajo denominado **Diseño de un sistema de costeo ABC para empresas artesanales en la ciudad de Cañar** realizado por **Luis Ramiro Guaman Pichazaca**, con documento de identidad No. **035000420-6**, previo a la obtención del título profesional de licenciada en Administración de Empresas, ha sido asesorado, supervisado y desarrollado bajo mi tutoría en todo su proceso, cumpliendo con la reglamentación pertinente que exige la Universidad Católica de Cuenca y los requisitos que determina la investigación científica.

Cañar, 22 de septiembre de 2025



**ING. RENAN TEODORO RODRIGUEZ PILLAGA. MGS**  
**DIRECTOR/TUTOR**

## DEDICATORIA

Con el corazón lleno de alegría y profunda gratitud, dedico este logro a quienes hicieron posible este sueño:

Primero, a **Dios todopoderoso**, por darme la vida, la salud, la sabiduría y la fortaleza necesaria para superar cada obstáculo en este camino. Su guía y bendición estuvieron conmigo en todo momento.

A mis **amados padres**, por ser mi roca, mi ejemplo de perseverancia y mi fuente inagotable de amor incondicional. Gracias por cada sacrificio, por su fe en mí y por empujarme siempre a alcanzar las estrellas. Este triunfo es la cosecha de todo lo que ustedes sembraron.

Finalmente, a mis **queridos hermanos**, por su apoyo incondicional, su cariño y por hacer que la vida sea más divertida y llevadera. Su aliento y compañía fueron fundamentales para no rendirme.

## AGRADECIMIENTO

Con inmensa gratitud y un profundo sentido de realización, dedico este trabajo, fruto de años de esfuerzo y perseverancia, a quienes han sido el faro y la base de mi vida:

En primer lugar, a mis amados padres, **Juana Pichazaca y Alfonso Guamán**, por ser mi inspiración más grande. Su **sacrificio, su fe inquebrantable** en mis capacidades y el apoyo incondicional que me brindaron durante toda mi trayectoria universitaria fueron la fuerza motriz que me permitió culminar este sueño. Este logro es, ante todo, de ustedes.

A mis **Once queridos hermanos**, por su amor, su respaldo constante y por el ambiente de motivación familiar que siempre me ofrecieron. Su apoyo colectivo fue un pilar fundamental en cada etapa de este camino.

Con un cariño que trasciende el tiempo, dedico también este esfuerzo a mi **hermano que está en el cielo Juan Diego Guamán Pichazaca**, su recuerdo es una **estrella** que me inspira a dar lo mejor de mí cada día, y esta meta alcanzada se la ofrezco con todo mi corazón.

A mis **Catedráticos de la universidad**, por su invaluable **mentoría académica**, por compartir su conocimiento con pasión y por las herramientas profesionales que me brindaron para desarrollar esta investigación. Su guía fue esencial en mi formación.

Finalmente, extendiendo mi sincero agradecimiento a mis **estimados amigos de la universidad**, compañeros de innumerables jornadas de estudio y crecimiento, y a todos los **amigos de mi entorno** más cercano. Su amistad, estímulo y colaboración hicieron de esta travesía una experiencia enriquecedora e inolvidable.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación propone el diseño de un sistema de costeo basado en actividades (ABC) para la empresa artesanal Dingo en la Ciudad de Cañar. Esta metodología surge como respuesta a las limitaciones de los sistemas de costeo tradicionales, que asignan costos indirectos de manera general sin considerar el consumo real de recursos en cada proceso productivo, afectando la determinación de precios y rentabilidad. La investigación empleó un enfoque mixto no experimental desarrollado en cuatro fases: diagnóstico del proceso productivo, clasificación de actividades, diseño del modelo ABC y validación mediante comparación con el método tradicional. Se identificaron seis actividades principales en el proceso cervecero y tres variedades de productos, siendo la cerveza rubia la de mayor volumen (70% de producción). Los resultados demuestran que la implementación del sistema ABC reduce significativamente el costo unitario en 19.68% comparado con el método tradicional, pasando de \$1.27 a \$1.02 por unidad en la cerveza rubia. Esta reducción optimiza la utilidad, incrementándola de \$1.23 a \$1.48 por unidad, representando un aumento del 13% en rentabilidad. El modelo permite una asignación más precisa de costos indirectos basada en actividades generadoras de valor, mejorando la toma de decisiones estratégicas y la competitividad empresarial. La investigación contribuye a establecer bases conceptuales y prácticas para la gestión de costos en emprendimientos artesanales, sugiriendo su replicabilidad en organizaciones similares para mejorar la eficiencia operativa y la sostenibilidad financiera del sector productivo local.

***Palabras clave:*** costeo ABC, emprendimientos artesanales, cerveza artesanal, gestión de costos, rentabilidad.

## ABSTRACT

This research paper proposes the design of an activity-based costing (ABC) system for the artisanal company Dingo, located in the City of Cañar. This methodology arises as a response to the limitations of traditional costing systems, which assign indirect costs in general without considering the actual consumption of resources in each production process, affecting price determination and profitability. The research employed a mixed non-experimental approach developed in four phases: diagnosis of the production process, classification of activities, design of the ABC model, and validation through comparison with the traditional method. Six main activities in the brewing process and three varieties of products were identified, with blond beer having the highest volume (70% of production). The results show that the implementation of the ABC system significantly reduces the unit cost by 19.68% compared to the traditional method, going from \$1.27 to \$1.02 per unit in blond beer. This reduction optimizes the utility, increasing it from \$1.23 to \$1.48 per unit, representing a 13% increase in profitability. The model allows a more precise allocation of indirect costs based on value-generating activities, improving strategic decision-making and business competitiveness. The research contributes to establishing conceptual and practical foundations for cost management in craft ventures, suggesting their replicability in similar organizations to improve the operational efficiency and financial sustainability of the local productive sector.

**Keywords:** ABC costing, craft ventures, craft beer, cost management, profitability.

*Diseño de un sistema de costeo ABC para empresas artesanales en la ciudad de Cañar*

AUTORES

Luis Ramiro Guamán Pichazaca

luis.guaman.06@est.ucacue.edu.ec

Universidad Católica de Cuenca, Extensión Cañar Ecuador

<https://orcid.org/0009-0002-6502-7362>

Renan Teodoro Rodriguez Pillaga

rrodriguezp@ucacue.edu.ec

Universidad Católica de Cuenca, Extensión Cañar Ecuador

<https://orcid.org/0000-0002-5456-5619>

## INDICE

DECLARATORIA DE AUTORÍA Y RESPONSABILIDAD .....	III
CERTIFICADO DEL TUTOR .....	IV
CERTIFICADO DEL TUTOR.....	IV
DEDICATORIA.....	V
AGRADECIMIENTO .....	VI
INDICE.....	10
TABLAS Y FIGURAS.....	11
INTRODUCCIÓN.....	12
MARCO REFERENCIAL TEÓRICO .....	15
METODOLOGÍA.....	20
RESULTADOS .....	21
DISCUSIÓN.....	26
CONCLUSIONES.....	28
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	29

## TABLAS Y FIGURAS

<b>Tabla 1</b> .....	23
<b>Tabla 2</b> .....	25
<b>Figura 1</b> .....	21
<b>Figura 2</b> .....	22

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad los emprendimientos manufactureros se enfrentan a una creciente presión por optimizar sus costos y maximizar la rentabilidad en mercados altamente competitivos. Los emprendimientos dedicados a la producción de la cerveza artesanal en particular han experimentado un crecimiento sostenido impulsando por el cambio en los hábitos de consumo, donde los consumidores valoran más los productos locales, personalizados y con identidad. (Menezes Filho et al., 2020). Lo que permitió el surgimiento de nuevos emprendimientos que buscan posicionarse en un mercado dinámico y exigente, enfrentando desafíos significativos en la adecuada determinación de sus costos usando los métodos tradicionales.

El sistema de costeo tradicionales, los cuales asignan los costos indirectos de manera general, sin tomar en cuenta los insumos reales en cada nivel de los procesos productivos, lo cual afecta a la determinación del precio y fijación de la rentabilidad. (Ramis et al., 2001). Asimismo, esta falta de claridad puede afectar negativamente la toma de decisiones estratégicas, como la fijación de precios o la evaluación de la rentabilidad por producto. (Recalde y Porporato, 2021a).

Por lo tanto, el sistema ABC ha se ha vuelto un recurso valioso brindando un manejo más exacto en los pasivos, teniendo una eficiencia en la gestión contable y financiera de los negocios emergentes. (Morillo-Moreno y Cardozo, 2017).

Además, el costeo ABC permite reconocer la diversidad y complejidad de las operaciones donde múltiples tareas son realizadas con recursos limitados y frecuentemente compartidos. No obstante, esta metodología contribuye a una mejor comprensión del comportamiento de los costos y una gestión más eficiente de los recursos, al facilitar la

identificación de actividades que no generan valor y aquellas que son críticas para la rentabilidad del negocio según Recalde y Porporato (2021).

Existen estudios recientes que demuestran que el uso del sistema ABC en emprendimientos y PYMES permite comprender con mayor claridad las dinámicas de producción, identificar actividades que generan valor y tomar decisiones basadas en datos acordes a la realidad esto menciona Barrueto-Pérez y Marchena-Barrueto (2024).

En Ecuador los emprendimientos que han implementado el costeo ABC han tenido resultados positivos en el fortalecimiento empresarial, su aplicación aún no se consolida en los emprendimientos, particularmente en aquellos que se dedican a la producción artesanal o agroindustrial. (Soto Espinosa y García Zambrano, 2020).

La principal limitante para su implementación es la limitada formación contable de los emprendedores y a la falta de herramientas adaptadas a sus necesidades y capacidades, así como a los costos que puede implicar su implementación. (Escobar-Mamani et al., 2021).

Los emprendimientos artesanales del cantón Cañar del sector de alimentos y bebidas han mostrado un auge en los últimos años, pero la mayoría carece de mecanismos adecuados para determinar con precisión sus costos reales lo cual dificulta una correcta planificación financiera y escalabilidad de negocio. (Jerez Morocho y Ordoñez Gavilanes, 2024). Uno de los emprendimientos locales que se ha logrado posicionar por su propuesta de valor basada en una cerveza de alta calidad con identidad cultural es la Cerveza Artesanal Dingo-12. Sin embargo, la empresa actualmente utiliza un sistema de costeo tradicional que limita la determinación adecuada del costo de producción, diseñar políticas de precios optimizar las ganancias y asegurar un mejor retorno de la inversión. Todo esto pone en riesgo su

sostenibilidad a largo plazo y limita su capacidad de expansión en el mercado local o regional.

Por lo antes expuesto, la investigación busca crear un sistema de costos apoyado en el enfoque ABC, mediante el análisis adecuado de las actividades generadoras de valor en el proceso productivo y una adecuada determinación de costos que permitan la optimización de recursos, el fortalecimiento de la rentabilidad y la mejora en la toma de decisiones estratégicas. Este diseño podría convertirse en una herramienta replicable para otros emprendimientos artesanales en el cantón y la provincia, contribuyendo al fortalecimiento del ecosistema productivo local.

## **MARCO REFERENCIAL TEÓRICO**

Los sistemas de costos tradicional se basan en la acumulación del costo lo que permite que las organizaciones identifiquen, registren y asignen los costos a una orden o aun departamentos asociados a su producción.

Para Zapata (2019) la forma de gestión eficiente de los gastos depende en toda la fabricación, las formas de recopilar y clasificar egresos, es así como la fabricación bajo pedido específico y por lote se puede controlar a través de un sistema de órdenes de producción, mientras que la fabricación continua debe ser controlada bajo el modelo que organiza los costos de acuerdo a cada fase del proceso productivo.

Para Horngren (2012) el costeo por órdenes, el objeto de acumulación de costos son productos o servicios particulares, agrupados bajo la figura de orden de trabajo. Es más apropiado cuando los productos requieren distintos materiales, ya que se hacen según lo que puede el cliente y el precio depende del costo estimado.

En estudios recientes realizados por Gavilánez et al., (2023) las empresas comunitarias de la ciudad de cañar sobre la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción evidenció costos unitarios altos, originados por la baja utilización de la capacidad instalada y la ausencia de un adecuado control y evaluación del proceso productivo, lo cual incidió de manera negativa en la rentabilidad y en el aprovechamiento de los recursos limitados en estas organizaciones. Esto limita a las organizaciones a poder tomar decisiones estratégicas bien informadas y sobre una base sólida de un adecuado costeo de los elementos del costo.

Para el caso de los emprendimientos y empresas industriales se aplica el sistema de costos por procesos, la producción es constante, similar y de gran volumen, y los costos se agrupan por departamento en un período específico determinado, y luego se asignan a las unidades producidas. Según, Horngren et al., (2012), una diferencia clave entre ambos sistemas radica en la unidad de costeo, en el costeo por órdenes, la unidad es la orden de trabajo; mientras que, en el costeo por procesos, es el proceso o departamento, por lo que se determina la forma en que se acumulan y asignan los costos.

Aunque ambos sistemas son ampliamente utilizados, pero presentan limitaciones donde los costos indirectos representan una proporción significativa y no pueden ser asignados con precisión bajo métodos tradicionales. (Vásquez Campos et al., 2021). Los sistemas de costeo tradicionales asignan los costos indirectos de manera global, usando bases de reparto únicas, lo cual puede distorsionar la verdadera relación entre actividades y consumo de recursos. (Kaplan, 1992). Este enfoque simplificado resulta insuficiente en medios con procesos complejos o múltiples líneas de producto, pues tiende a sobrecargar unos productos y subvencionar otros, afectando el proceso de definir los precios y llevar a cabo la evaluación de la rentabilidad (Yasmina, 2025).

Es así como, Villacres y Yascaribay (2022) mencionan que es importante evitar costos innecesarios, desperdicios y pérdidas financieras usando un proceso de producción organizado que incluya seguimiento, planificación y buen sistema de costos. El sistema ABC permita adaptar el costeo a empresas dinámicas, brindando información por actividad para toma de decisiones, optimizar procesos y recursos y medir con precisión los costos y el desempeño de la organización esto según Recalde y Marcela (2021).

Este sistema se centra en la determinación y análisis de las actividades claves mediante descomposición del proceso productivo; la asociación de los costos indirectos y los demás costos a cada actividad, lo que permite vincular directamente el consumo a la actividad. Por otro lado, la asignación a través de inductores de costos (cost drivers) que son las medidas de las actividades que determinan el consumo de recursos. Según, (Garcés et al., 2017), los impulsores de costos determinan los cambios en los costos indirectos de producción y cada medida de actividad debe estar expresada en unidades de fácil identificación. Esto permitirá que el costeo ABC influya de manera que ayuda a establecer mejores precios con determinación en costos reales que permitirán toma de decisiones adecuadas. (Farroñan, 2020).

En estudio previos sobre la aplicación del costeo ABC en áreas artesanales se determina que es mejor asignar los costos indirectos usando el sistema de costeo basado en actividad pues permite tener un costo real del producto, además contribuye a la implementación de una base de datos informativa con la finalidad de gestionar todos los procesos de calidad. (Velasquí Villacres et al., 2022). La implementación de un diseño de sistema de costeo basado en actividad ABC en el sector de la cerveza artesanal ofrece un panorama detallado sobre la asignación y utilización de los recursos a lo largo de las diferentes actividades productivas. En este sector donde los procesos de producción pueden ser complejos y varían según el tipo de producto o la escala de producción, el ABC permite señalar mediante un proceso detallado de los gastos indirectos vinculados a cada etapa de la producción, desde la fermentación hasta el empaquetado y la distribución.

Además, la aplicación del costeo ABC permite detectar actividades que no agregan valor, como el tiempo perdido en las etapas de producción y la ineficiencia en los procesos

de distribución, que pueden ser optimizadas para reducir los costos generales. Yupangui Castelo (2024). De la misma forma implementar el ABC en emprendimientos cerveceros pequeños, como Dingo-12, permite a los emprendedores tener un control más claro de sus márgenes de ganancia, asegurando que los costos no sean subestimados y proporcionando datos cruciales para la toma de decisiones estratégicas, como la expansión o la diversificación de productos.

Por consiguiente, al diseñar un sistema de costeo basado en actividades para Dingo-12 se obtiene una serie de beneficios claves, pero también plantea desafíos significativos, especialmente en emprendimientos cerveceros artesanales.

Entre los beneficios está la precisión en la asignación de los costos pues ayuda a entender si el costo de producción de una línea de cervezas premium es proporcional al valor que aporta al mercado, en comparación con una cerveza más básica. También contribuye a mejorar la toma de decisiones al contar con información más detallada y precisa sobre los costos.

Según, Villalba et al., (2021) el ABC proporciona datos que ayudan a optimizar la asignación de recursos y a reducir costos innecesarios, lo que puede resultar en una mejora de la rentabilidad. El sistema de costeo basado en actividad permite descubrir las actividades que no están agregando valor y consumen recursos de manera innecesaria. Por ejemplo, la inspección de calidad o el mantenimiento podrían ser actividades que, al ser mejoradas o automatizadas, reducirían costos sin afectar la calidad final del producto. (Mendonça de Albuquerque et al., 2023).

Uno de los principales desafíos en la implementación del sistema de costeo ABC es la recolección de datos, ya que se necesita contar con un sistema de información sólido y un proceso continuo que permita registrar de manera detallada cada actividad y consumo de recursos asociados. Este proceso puede ser complejo para pequeñas empresas sin un departamento contable o sin acceso a sistemas de gestión de costos avanzados. (Alvarado, 2024). El cambio cultural dentro de la empresa puede ser un obstáculo importante, ya que los empleados y gerentes acostumbrados a los sistemas tradicionales de costeo pueden mostrar resistencia al ABC, debido a la complejidad del sistema y la necesidad de capacitación adicional. (Cante, 2019).

En general la implementación del costeo ABC implica una inversión inicial significativa en capacitación, software de gestión y en tiempo para desglosar las actividades y asociar los costos a cada una de ellas. Según, (Adan Gallo et al., 2022), esto puede ser un desafío en empresas pequeñas con presupuestos limitados.

A pesar de que los beneficios a largo plazo superan esta barrera, ya que una vez implementado, el sistema puede generar ahorros significativos y una mejor competitividad. Aunque la implementación del costeo ABC en emprendimientos como Dingo-12 ofrece claros beneficios en términos de rentabilidad y eficiencia, también requiere superar desafíos relacionados con la recolección de datos y la resistencia al cambio, factores que deben ser gestionados con un enfoque estratégicos.

## METODOLOGÍA

En primer lugar, la metodología utilizada en esta investigación fue con un enfoque mixto de tipo no experimental. Según, Hernández Sampieri & Mendoza Torres, (2018), el enfoque mixto combina métodos de investigación que recogen y analizan datos numéricos y de opinión y luego los discute junto para obtener conclusiones. Esto permite diseñar el sistema de costeo basado en actividad (ABC) orientado a optimizar recursos y fortalecer la rentabilidad de la empresa. El método ABC ha sido reconocido en la literatura reciente como un recurso importante para asignar correctamente los costos y tomar mejores decisiones estratégicas (Floreza et al., 2023; Hamad et al., (2024).

El proceso de investigación se centrará en cuatro fases: En la primera fase se realizó un diagnóstico del proceso productivo en Dingo-12, que incluyó análisis documental, entrevistas semiestructuradas y observación directa, lo que permitió identificar las actividades críticas dentro de la cadena de valor. En segundo lugar, se llevará a cabo la clasificación y jerarquización de actividades según su consumo de recursos y su relevancia estratégica, siguiendo las recomendaciones de estudios recientes que subrayan la importancia de priorizar actividades de alto impacto. (Saeed et al., 2023; Navarro et al., 2023).

La tercera fase se basa en la fundamentación teórica y a la información recolectada, se diseñará el modelo de costeo ABC, estableciendo inductores de costo y matrices de asignación para determinar de manera más precisa cómo se distribuyen los recursos entre productos o procesos. (Ramírez Cárdenas y Mejía Argüello, 2024). Por último, se efectuará la validación del modelo mediante la contrastación de los costos tradicionales vs el costeo ABC permitiendo evaluar las mejoras en eficiencia y la confiabilidad de la información.

## RESULTADOS

Como resultados de la primera fase de la investigación aplicada en el emprendimiento Cerveza Artesanal Dingo-12, principalmente en el área de producción y administración, en la primera base se realizó un diagnóstico del proceso productivo en Dingo-12, a través del cual se pudo evidenciar los costos de cada etapa de la producción. Además, se identificó que Dingo-12 cuenta con tres variedades principales de cerveza artesanal:

- Cerveza rubia (de mayor volumen de producción)
- Cerveza negra (producción media)
- Cerveza de trigo (producción menor)

Con esto, la cerveza rubia es la que genera mayor actividad productiva y representa el 70% de la producción total del emprendimiento, mientras que las otras variedades complementan las distintas gamas de productos que Dingo-12 ofrece.

Para la segunda fase de la investigación se determinaron 6 actividades que forman parte del proceso productivo las cuales clasifican y se jerarquizan según Figura 1.

### **Figura 1**

*Proceso Cervecerero Dingo-12*

## PROCESO CERVECERO DINGO-12



*Nota.* Fuente: Elaboración propia.

En la tercera etapa el modelo ABC aplicado a la cerveza Dingo-12 siguiendo el proceso establecido en la etapa anterior, se identificó los procesos que producen valor, determinando los motivos que generan los costos (cost drivers), se examinaron las distintas actividades y como paso final se realizó la asignación de costos correspondientes a los objetos de costos como se muestra en la figura.

**Figura 2**  
*Sistema de costeo basado en actividades*



*Nota.* Fuente: Elaboración propia.

Finalmente, se efectuó la validación del modelo donde se detallan los datos comparativos aplicados tanto en el método de costos tradicional como el método de costos basados en actividades. Para la validación del modelo se consideró que el emprendimiento Cerveza Artesanal Dingo-12, realizaría una producción de 600 unidades de cerveza rubia.

**Tabla 1**  
*Método de costeo y análisis comparativo.*

Método	Componente	Cerveza Rubia	Unitario	%
ABC	Materia Prima Directa	318,00	0,53	51,80%
	Mano de Obra Directa	119,00	0,20	19,38%
	Costo total primo	437,00	0,73	

	CIF unitario	176,95	0,29	28,82%
	Total, costo unitario	613,95	1,02	
<b>Tradicional</b>	Materia Prima Directa	346,00	0,58	45,41%
	Mano de Obra Directa	119,00	0,20	15,62%
	Costo total primo	465,00	0,78	
	CIF unitario	297,00	0,50	38,98%
	Costo Total	762,00	1,27	

*Nota.* Fuente: Elaboración propia.

Por lo tanto, implementar el sistema de costos ABC para el emprendimiento artesanal Dingo-12 ha demostrado ser eficaz para la determinación del costo de producción frente al costeo tradicional. Según lo antes mencionado, este diseño permitió identificar con mayor claridad las actividades generadoras de valor, asignando los costos indirectos de manera proporcional al consumo real de recursos.

Por otra parte, en el caso de la cerveza rubia, este modelo redujo el costo unitario en un 19.68%, evidenciando su impacto positivo en la rentabilidad. Estudios recientes respaldan esta perspectiva, destacando que el sistema (ABC) no solo ayuda a controlar los costos, sino

que también facilita la fijación de precios y la planificación estratégica, especialmente en industrias con procesos complejos y alta variabilidad operativa. (Córdova et al., 2024).

Es así como, el costeo (ABC) se consolida como un recurso en la dirección y control de procesos moderna, capaz de transformar la contabilidad de costos en un instrumento de competitividad y sostenibilidad.

**Tabla 2**  
***Estimación de utilidad***

<b>Método</b>	<b>Costo de producción unitario</b>	<b>PVP</b>	<b>Utilidad</b>	<b>% Utilidad</b>
<b>Costos tradicionales</b>	1,27	2,5	1,23	165%
<b>ABC</b>	1,02	2,5	1,48	178%

*Nota.* Fuente: Elaboración propia.

Los resultados comparativos de la cervecera artesanal Dingo-12 muestra que la implementación de costeo (ABC) siempre será crucial para optimizar los gastos. Mientras que en el método tradicional arrojaba un costo de producción unitaria de \$1.27, el enfoque ABC lo redujo a un costo unitario de \$1.02 lo cual llega a tener una diferencia de un \$0.25 por unidad producida, esto se debe a la distribución más exacta de los costos indirectos, reflejando una utilización optimizada de los recursos disponibles.

El emprendimiento al comercializarla a un precio al público de \$2.50 por unidad se incrementó la utilidad de \$1.23 a \$1.48 lo que beneficio al emprendimiento y fortalece el diseño de implementación de un sistema de costos ABC en emprendimientos cerveceros similares. Además el costeo ABC se posiciona como una herramienta estratégica

fundamental para DINGO-12, permitiendo una visión clara de la rentabilidad real de su producto y fortaleciendo su competitividad en el mercado.

## **DISCUSIÓN**

La implementación del sistema de costeo de costos ABC en el emprendimiento cervecero Dingo-12 reveló significativamente que existe la efectividad superior de esta metodología frente a los costos tradicionales, particularmente en la optimización de recursos t rentabilidad empresarial.

El sistema ABC logró una reducción del 19.68% en el costo unitario de producción de la cerveza rubia, disminuyendo de \$1.27 a \$1.02 por unidad. Por ellos, esta mejora sustancial se alinea con estudios contemporáneos que documentan reducciones similares en emprendimientos artesanales, donde el ABC puede generar ahorros operativos del 15% al 25% esto según Gutiérrez y Carías (2022).

El precio asignado de costos indirectos mediante inductores específicos (cost drivers) permitió identificar el consumo real de recursos en cada etapa del proceso productivo, corroborando los beneficios teóricos del ABC descritos en la literatura especializada. La diferencia de \$0.25 por unidad representa una oportunidad concreta para optimizar la rentabilidad del emprendimiento, esto menciona Cárdenas et.al (2024).

Por otro lado, el impacto más relevante se manifestó en el incremento de la utilidad por unidad de \$1.23 a \$1.48, representando un aumento del 13% en la rentabilidad. Este incremento es particularmente significativo considerando que los márgenes de beneficio

promedio en la industria cervecera artesanal oscilan entre el 4% y el 15% según un estudio realizado por Rodríguez y Sánchez (2025).

La metodología ABC facilitó la identificación de seis actividades principales en el proceso cervecero, permitiendo una gestión más eficiente de los recursos. Investigaciones recientes realizada por Cárdenas et.al (2024), confirman que el ABC evalúa los procesos y recursos involucrados en la producción mediante el análisis de áreas y actividades relacionadas, con el fin de competir en el mercado y eliminar costos innecesarios.

Los resultados son consistentes con resultados de otras investigaciones, validando que el ABC contribuye significativamente a la optimización de recursos económicos y distribución adecuado del tiempo en cada actividad del proceso productivo, logrando una reducción en el costo del producto. Estos hallazgos respaldan la validez y replicabilidad de los resultados obtenidos en Dingo-12, confirmando que el sector artesanal se beneficia considerablemente de las metodologías ABC debido a la naturaleza compleja de sus procesos productivos.

## CONCLUSIONES

Posterior a la validación del modelo, la puesta en marcha del sistema de costeo por actividades (ABC) en el proceso cervecero DINGO-12, ha demostrado ser un recurso eficiente que facilita la distribución de costos indirectos con precisión, pues redujo el costo unitario en un 19.4%, evidenciando su impacto directo y positivo en las ganancias, esto se debe a la adecuada distribución de los costos hacia actividades generadoras de valor, permitiendo entender mejor cómo se consumen los recursos en cada fase de la producción.

Posterior al diseño y validación del sistema de costos ABC en el emprendimiento Dingo- 12 se pudo establecer diferencias con el costeo tradicional, ya que el sistema propuesto permite una asignación de los costos de acuerdo a las actividades del proceso productivo lo cual permite una optimización del costo y la reducción de desperdicios, permitiendo establecer un costo real con el cual se pueden establecer estrategias de mercado.

Finalmente, esta investigación contribuye en las bases conceptuales y practicas sobre la gestión de costos en procesos productivos en áreas artesanales, sugiriendo sus aplicaciones en otros emprendimientos similares en busca de mejorar su eficiencia operativa y contribuir a su sostenibilidad. Es relevante que se continúe con una línea de investigación de costos aplicado al sector artesanal, integrando el costeo ABC con sistemas de información eficientes que permitan mejorar su análisis predictivo y la toma de decisiones optimizando recursos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Adan Gallo, J. C., Munar López, L. A., Romero Duque, G. A., & Gordillo Galeano, A. (2022). Nuevos desafíos de las pequeñas y medianas empresas en tiempos de pandemia. *Tecnura*, 26(72), 185-208. <https://doi.org/10.14483/22487638.17879>

Alvarado, A. M. O. (2024). Efectos de la transformación digital en el sector contable y financiero en Ecuador. *ACADEMO*, 11(3), 233-241.

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. [https://www.redalyc.org/journal/7497/749780131005/?utm\\_source=chatgpt.com](https://www.redalyc.org/journal/7497/749780131005/?utm_source=chatgpt.com)

Cante, N. A. (2019). *LAS PRÁCTICAS CONTABLES DE LOS SISTEMAS Y LOS ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN EN MIPYMES: SECTOR CALZADO BOGOTA - RESTREPO*.

Córdova, M., Miguel, E., Farfán, R., & Felipe, O. (s. f.). *Propuesta de un sistema de costos ABC para mejorar la toma de decisiones en la empresa "Pollería Brasas del Norte S.A.C."* Pomalca, Chiclayo, Año 2024.

Escobar-Mamani, F., Argota-Pérez, G., Ayaviri Nina, V. D., Aguilar-Pinto, S. L., Quispe Fernandez, G. M., & Arellano Cepeda, O. E. (2021). Costeo basado en actividades (ABC) en las PYMES e iniciativas innovadoras: ¿opción posible o caduca? *Revista de Investigaciones Altoandinas - Journal of High Andean Research*, 23(3), 171-180. <https://doi.org/10.18271/ria.2021.321>

Farroñan, E. V. R. (2020). *EL SISTEMA DE COSTOS ABC*.

Florea, N. V., Ionescu, C. A., Manea, M. D., Topor, D. I., Capusneanu, S., Coman, D. M., & Stanescu, S. G. (2023). Implementing ABC as Cost Management Model for the Human Resources Department: Evidence from a Romanian Entity. *SAGE Open*, 13(1). <https://doi.org/10.1177/21582440231177228>

Garcés, L. E. G., Cruz, S. E. S., & Garcés, D. I. G. (2017). Costos ABC/ABM para PYMES: Caso de estudio, sector calzado de la provincia de Tungurahua. *Revista Publicando*, 4(12 (2)), 658-683.

Gaviláñez, M. O., C, D. C., & P, R. R. (2018). Los procesos de producción y sistemas de costeo: Un estudio de caso en microempresas comunitarias de economía popular y solidaria del cantón Cañar. *ACORDES*, 9, 95-118.

Hamad, Q. Z., et al. (2024). *The Impact of Activity-Based Costing (ABC) on Cost Reduction*. *Zanco Journal of Human Sciences*, 28(6), 318-333. <https://doi.org/10.21271/zjhs.28.6.17>

Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (First edition). McGraw-Hill Education.

Horngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2012). *Cost accounting: A managerial emphasis* (14th ed). Prentice Hall.

Jerez Morocho, E. N., & Ordoñez Gavilanes, M. E. (2024). Estrategias de comercialización para emprendimientos asociativos artesanales en la provincia de Cañar – Ecuador. *Telos: Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 26(1), 113-132. <https://doi.org/10.36390/telos261.08>

Kaplan, R. S. (1992). The evolution of management accounting. En C. Emmanuel, D. Otley, & K. Merchant (Eds.), *Readings in Accounting for Management Control* (pp. 586-621). Springer US. [https://doi.org/10.1007/978-1-4899-7138-8\\_27](https://doi.org/10.1007/978-1-4899-7138-8_27)

Mendonça de Albuquerque, C. A., de Souza Pereira, I., Leite, M. S. A., Ribeiro Sanches da Silva, E., Mendonça de Albuquerque, C. A., de Souza Pereira, I., Leite, M. S. A., & Ribeiro Sanches da Silva, E. (2023). MÉTODO ABC EN UNA ASOCIACIÓN DE MUJERES BRASILENAS DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE DULCES. *Costos y gestión*, 104, 13-38. <https://doi.org/10.56563/costosygestion.104.1>

Menezes Filho, J. G., Silva, M. E., & Castelo, J. S. F. (2020). The Identity Constitution of the Craft Beer Consumer in the City of Fortaleza (Brazil). *BBR. Brazilian Business Review*, 17, 381-398. <https://doi.org/10.15728/bbr.2020.17.4.2>

Morillo-Moreno, M. C., & Cardozo, C. del C. (2017). Sistema de costos basado en actividades en hoteles cuatro estrellas del estado Mérida, Venezuela1. *Innovar*, 27(64), 91-113.

Navarro, E., Mena, A., Otalora, E., Hurtado, K., & Trejos, J. (2023). *Implementation of ABC Costing Systems Based on Technological Platforms as a Tool to Improve the Decision-Making Process in Credit Unions*. In P. Zaphiris et al. (Eds.), *HCI International 2023 – Late Breaking Papers (Lecture Notes in Computer Science, Vol. 14060)* (pp. 475-482). Cham, Switzerland: Springer. [https://doi.org/10.1007/978-3-031-48060-7\\_36](https://doi.org/10.1007/978-3-031-48060-7_36)

Ramis, F., Neriz, L., Cepeda, C., & Rosales, V. (2001). COSTEO DE PRODUCTOS EN LA INDUSTRIA DEL MUEBLE MEDIANTE MÉTODO ABC. *Maderas. Ciencia y tecnología*, 3(1-2), 14-26. <https://doi.org/10.4067/S0718-221X2001000100002>

Recalde, J. T., & Marcela, P. (2021). Costos Basados en las Actividades (ABC): Aplicación de una herramienta para la gestión estratégica en empresas de servicios. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, 17(32).  
<https://www.redalyc.org/journal/4096/409668434001/html/>

Recalde, J. T., & Porporato, M. (2021a). Costos Basados en las Actividades (ABC): Aplicación de una herramienta para la gestión estratégica en empresas de servicios. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, 17(32).  
[https://www.redalyc.org/journal/4096/409668434001/html/?utm\\_source=chatgpt.com](https://www.redalyc.org/journal/4096/409668434001/html/?utm_source=chatgpt.com)

Recalde, J. T., & Porporato, M. (2021b). Costos Basados en las Actividades (ABC): Aplicación de una herramienta para la gestión estratégica en empresas de servicios. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, 17(32).  
[https://www.redalyc.org/journal/4096/409668434001/html/?utm\\_source=chatgpt.com](https://www.redalyc.org/journal/4096/409668434001/html/?utm_source=chatgpt.com)

Saeed, A. M. M., Widyaningsih, A., & Khaled, A. S. D. (2023). *Activity-Based Costing (ABC) in the Manufacturing Industry: A Literature Review*. *Journal of Developing Economies*, 8(2). <https://doi.org/10.20473/jde.v8i2.40426>

Soto Espinosa, E. E., & García Zambrano, X. L. (2020). Costos de producción mediante el sistema de Costeo ABC y su efecto en la rentabilidad. *Cumbres*, 6(2), 53-64.  
<https://doi.org/10.48190/cumbres.v6n2a4>

Vásquez Campos, S. A., Quispe Morales, C. N., Gonzales Villar, D. Y., & Hilario Panduro, Z. J. (2021). El sistema de costeo ABC, herramienta de gestión empresarial: Una revisión teórica y sistemática. *Revista Hechos Contables*, 1(2), 18-33.  
<https://doi.org/10.52936/rhc.v1i2.74>

Velasteguí Villacres, R. E., Lituma Yascaribay, M. A., Ordóñez Parra, J., & Andrade Amoroso, R. P. (2022). Los Costos de producción en el Centro de Rehabilitación Turi – Ecuador. *Killkana sociales: Revista de Investigación Científica*, 6(3), 47-58.

Villacres, R. E. V., & Yascaribay, C. M. L. (2022). *TEMA: COSTOS DE PRODUCCIÓN EN EL CENTRO DE REHABILITACIÓN SOCIAL SIERRA CENTRO SUR TURI. CUENCA - ECUADOR*. Universidad Católica de Cuenca.

Villalba, C., Iván, C., Liberio, N., Verónica, R., Zambrano, N., Mercedes, C., González, P., & Angélica, E. (2021). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas. *Revista de Ciencias Sociales*, 1.

Yasmina. (2025, agosto 18). Métodos de fijación de precio: Guía completa | Esade. *Beyond by Esade*. <https://www.esade.edu/beyond/es/metodos-fijacion-precios/>

Yupangui Castelo, M. N. (2024). *Implementación del costeo basado en actividades (ABC) en la industria láctea: Un enfoque para optimizar la gestión de costos en INNOLAC establecimiento de la asociación Ñukanchik Ñan*. <https://dspace.ucacue.edu.ec/handle/ucacue/19134>

Zapata, P. (2019). *Contabilidad de costos* (Tercera edición). Alfaomega.



Cañar, 22 de septiembre de 2025

**Asunto:** Embargo Temporal del Trabajo de Titulación

Señor,

**Econ. David Vásquez Corral, MSc.**

**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES**

De mi consideración:

Señor Decano, yo **Luis Ramiro Guamán Pichazaca**, como autor del Trabajo de Titulación **Diseño de un sistema de costeo ABC para empresas artesanales en la ciudad de Cañar** y **Ing. Renan Teodoro Rodríguez Pillaga Mgs**, como director del mismo, solicitamos a usted y por su digno intermedio a Biblioteca y al responsable del repositorio institucional, el **EMBARGO TEMPORAL** del mismo, por un lapso de 6 meses, con la finalidad de evaluar su contenido con fines de: evaluación de artículo científico para publicación en revista indexada. Entiendo que luego de vencido este período automáticamente la obra será puesta a disposición del público bajo las normas de gestión de la Universidad.

Por la atención que sepa dar al presente, nos suscribimos de usted muy agradecidos.

Atentamente,

**Luis Ramiro Guamán Pichazaca**  
**CI: 035000420-6**  
**Autor**