

RESUMEN



UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE CUENCA

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo

UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

**ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN PRENDAS DE
VESTIR: CASO DE ESTUDIO ASOCIACIÓN DE ARTESANOS**

MUSHUK PAKARI

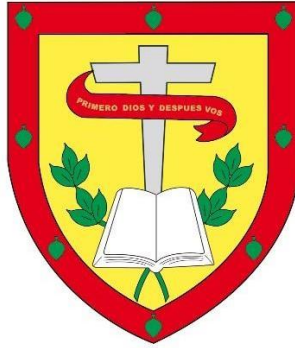
**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN ADMINISTRACIÓN DE
EMPRESAS**

AUTOR: MISHEL PAULINA NARVÁEZ MARTÍNEZ

DIRECTOR: ING. DEISY CAROLINA CASTILLO CASTILLO, MGS

CAÑAR – ECUADOR2023

DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo

UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN PRENDAS DE

VESTIR: CASO DE ESTUDIO ASOCIACIÓN DE ARTESANOS

MUSHUK PAKARI

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

AUTOR: MISHEL PAULINA NARVÁEZ MARTÍNEZ

DIRECTOR: ING. DEISY CAROLINA CASTILLO CASTILLO, MGS

CAÑAR – ECUADOR

2023

DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO

Declaratoria de Autoría y Responsabilidad

Mishel Paulina Narváez Martínez portador(a) de la cédula de ciudadanía N.º **0350152013**. Declaro ser el autor de la obra: “ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN PRENDAS DE VESTIR: CASO DE ESTUDIO ASOCIACIÓN DE ARTESANOS MUSHUK PAKARI”, 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.

Cuenca, 10 de octubre de 2023

F: 

Mishel Paulina Narváez Martínez

C.I. 0350152013

CERTIFICACION DEL TUTOR

El trabajo de titulación denominado: **ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN PRENDAS DE VESTIR: CASO DE ESTUDIO ASOCIACIÓN DE ARTESANOS MUSHUK PAKARI**, elaborado por **MISHEL PAULINA NARVÁEZ MARTÍNEZ**, previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas, ha sido asesorado, revisado y supervisado durante su ejecución bajo mi tutoría, por lo que certifico que el presente documento fue desarrollado siguiendo los parámetros del método científico, se sujeta a las normas éticas de investigación, por lo que esta expedito para su presentación y sustentación ante el respectivo tribunal.

Cañar, 10 de octubre de 2023



Ing. Deisy Castillo Castillo, Mgs.

CI:0301998423

TUTORA



Contenido

| | |
|--|--------------------------------------|
| Agradecimiento | 2 |
| Dedicatoria | 3 |
| RESUMEN | 5 |
| ABSTRACT | ¡Error! Marcador no definido. |
| INTRODUCCIÓN | 7 |
| REFERENCIAL TEÓRICO | 9 |
| La Contabilidad | 9 |
| Contabilidad de Costos | 9 |
| Objetivos de la Contabilidad de Costos..... | 10 |
| Diferencia entre gasto y costo | 12 |
| Sistemas de Asignación del Costo..... | 12 |
| Costos de Producción..... | 13 |
| Elementos del Costo de Producción..... | 14 |
| Materia Prima | 14 |
| Mano de Obra | 14 |
| Costos Indirectos de Fabricación | 14 |
| En los costes de producción también se incluyen:..... | 15 |
| Costos Fijos | 15 |
| Costos Variables | 15 |
| Costos Mixtos | 16 |
| Proceso Productivo | 16 |
| Tipos de Proceso Productivo..... | 16 |
| Análisis de Precios..... | 17 |
| Fijación de Precios de Venta..... | 17 |
| Importancia de la determinación de costos de producción para la rentabilidad y competitividad empresarial | 17 |
| METODOLOGÍA..... | 19 |
| RESULTADOS | 20 |
| CONCLUSIONES | 36 |
| RECOMENDACIONES..... | 37 |
| REFERNECIAS CONSULTADAS..... | 38 |

Agradecimiento

A mi tutor

Le agradezco profundamente a mi tutora Ing. Deisy Castillo Castillo por su dedicación y paciencia, sin sus palabras y correcciones precisas no hubiese podido lograr llegar a esta instancia tan anhelada. Gracias por su guía y todos sus consejos, los llevaré grabados para siempre en la memoria en mi futuro profesional. Usted formó parte importante de esta historia con sus aportes profesionales que lo caracterizan. Muchas gracias por sus múltiples palabras de aliento, cuando más las necesité. Gracias por sus orientaciones

A los docentes

Sus palabras fueron sabias, sus conocimientos rigurosos y precisos, a ustedes mis profesores queridos, les debo mis conocimientos. Donde quiera que vaya, los llevaré conmigo en mí transitar profesional. Su semilla de conocimientos, germinó en el alma y el espíritu. Gracias por su paciencia, por compartir sus conocimientos de manera profesional e invaluable, por su dedicación perseverancia y tolerancia.

A la Universidad

Por último, agradezco a la universidad que me ha exigido tanto, pero al mismo tiempo me ha permitido obtener mi tan ansiado título. Agradezco a cada directivo por su trabajo y por su gestión, sin lo cual no estarían las bases ni las condiciones para aprender conocimientos.

Dedicatoria

Le dedico el resultado de este trabajo primeramente a Dios quien inspiro mi espíritu para la realización de este estudio, por darme salud y bendición para alcanzar mis metas como persona y ahora como profesional.

También a toda mi familia, de manera especial a mis padres Teresa Martínez y Luis Narváez, quienes me apoyaron incondicionalmente, gracias por ser los primordiales promotores de mis sueños, gracias por todos los días confiar y creer en mí y en mis expectativas, gracias a mi madre por estar preparada para acompañarme cada extendida y agotadora noche de estudio; gracias a mi padre por siempre desear y anhelar siempre lo mejor para mi vida, gracias por cada consejo y por todas sus enseñanzas que me guiaron a lo largo de mi vida y contuvieron los momentos malos y en los menos malos. Gracias por enseñarme a afrontar las dificultades sin perder nunca la cabeza ni morir en el intento. Me han enseñado a ser la persona que soy hoy, mis principios, mis valores, mi perseverancia y mi empeño, todo esto con una enorme dosis de amor y sin pedir nada a cambio.

También quiero dedicarle este trabajo a mi esposo Omar Flores, la ayuda que me has brindado ha sido sumamente importante, estuviste a mi lado inclusive en los momentos y situaciones más tormentosas, siempre ayudándome. No fue sencillo culminar con éxito este proyecto, sin embargo, siempre fuiste mi motivación y mi apoyo, me decías que lo lograría perfectamente. Me ayudaste hasta donde te era posible, incluso más que eso. Muchas gracias, amor.

También, quiero dedicarle este trabajo a mi hijo Jostin Sebastián. Su nacimiento, ya sea por casualidad o causalidad, ha coincidido con la finalización de este trabajo. Sin duda él es lo mejor que me ha pasado y ha llegado en el momento justo para darme el último empujón que me faltaba, no obstante, fue necesario sacrificar situaciones y momentos a su lado para así poder completar exitosamente mi trabajo académico. Agradezco cada una de tus sonrisas y tus muestras de cariño hacia mí. Todos mis esfuerzos han valido la pena porque has estado a mi lado, iluminándome con tu amor. Estoy muy orgullosa de ser tu madre.

Análisis de los costos de producción en prendas de vestir: Caso de estudio
Asociación de Artesanos Mushuk Pakari

AUTORES

Mishel Paulina Narváez Martínez

mishelnarvaezm@gmail.com

Universidad Católica de Cuenca, Extensión Cañar – Ecuador

Código ORCID: <https://orcid.org/0009-0007-8669-462X>

Ing. Deisy Carolina Castillo Castillo, Mgs

dccastilloc@ucacue.edu.ec

Universidad Católica de Cuenca, Extensión Cañar – Ecuador

Código ORCID: 0000-0002-9274-1724

RESUMEN

Los sistemas de costos de producción son procedimientos que permiten a las empresas conocer la inversión que se realiza a la hora de obtener un producto final, contribuyendo notablemente al control de las operaciones y toma de decisiones estratégicas. El presente estudio comprende la determinación de los costos de producción en prendas de vestir de la Asociación Mushuk Pakari, para ello se utilizó un enfoque cuali – cuantitativo con alcance descriptivo y observacional, la técnica de recolección de datos fue la entrevista, misma que se aplicó a 5 integrantes de la Asociación, 2 del área de producción y 3 de la directiva. Los resultados determinaron que la microempresa carece de un sistema contable eficiente que permita determinar de manera precisa los componentes del costo y la fijación de precios; además no se considera la mano de obra y los costos indirectos para determinar los costos de producción, lo que imposibilita obtener la inversión real efectuada y la fijación del precio es aproximada, provocando pérdidas constantes. En consecuencia, la Asociación no cuenta con un sistema de costos que permita establecer correctamente el valor de las prendas, por lo que considerando que los productos realizados son homogéneos y de producción continua se propone la implementación de un sistema de costos por procesos. El costeo por procesos facilitará la planificación, permitirá calcular el valor de los inventarios y de los costos de cada producto, considerando que es el que más se relaciona con el proceso de fabricación que se realiza en la Asociación.

Palabras clave: costes, recursos humanos, mercado, materiales, organización.

ABSTRACT

Production cost systems are procedures that allow companies to know the investment made when obtaining a final product, contributing significantly to the control of operations and strategic decision-making. This study includes determining the Mushuk Pakari Association's clothing production cost using a qualitative-quantitative approach with descriptive and observational scope. The data collection technique was the interview, which was applied to five members of the Association, two from the production area and three from the board of directors. The results determined that the microenterprise lacks an efficient accounting system to accurately determine the components of cost and pricing; in addition, labor and indirect costs are not considered in determining production costs, making it impossible to obtain the real investment made, and pricing is approximate, causing constant losses. Consequently, the Association does not have a costing system that allows it to establish the value of the items correctly; therefore, considering that the products manufactured are homogeneous and of continuous production, implementing a process cost system is proposed. The cost by processes will facilitate planning and enable the calculation of the value of inventories and the costs of each product, considering that it is the one that is most related to the manufacturing process carried out in the Association.

Keywords: costs, human resources, market, materials, organization.

INTRODUCCIÓN

La teoría económica a lo largo de la cadena de valor plantea que analizar los costos de fabricación es un factor crucial a tener en cuenta en un proyecto exitoso ya que permite establecer precios de venta que se traducen en ganancias (Mankiw, 2012). Un procedimiento incuestionable que refleja fielmente los costos y gastos en que incurre la empresa o negocio para obtener un producto. Desde una perspectiva administrativa, esto es importante para una organización porque permite un conocimiento cercano de los costos asociados con las actividades, procesos y bienes manufacturados, dando origen a la contabilidad de costos (Osorio y Collazo, 2016).

De hecho, el análisis del costo toma en cuenta elementos primordiales de la manufactura en la producción, como son los costos directos e indirectos que involucra el proceso para la obtención de un bien. Este análisis es vital porque permite determinar el precio de venta del producto en base a la inversión realizada, mejorando así la comercialización del mismo, haciéndolo más competitivo en el mercado, además de disponer una mejor distribución de los recursos disponibles para incrementar la rentabilidad de la empresa al reducir costos innecesarios y priorizando la fabricación de productos de mayor demanda. Por ello la contabilidad de costos y generación de reportes financieros y contables es primordial para lograr los objetivos de rendimiento y utilidad de la inversión y la toma de decisiones oportunas (Ramírez, 2018).

Con el fin de conocer si la actividad económica de la Asociación de Artesanos Mushuk Pakari de la ciudad de Cañar genera la rentabilidad deseada y qué método o métodos utiliza para la gestión y control de los costos de producción con respecto a las prendas de vestir que produce, se realizó un análisis de costos en la actividad de la asociación, la definición de los costos es crucial para la planificación del proceso de producción y el control de la asociación para establecer los precios de venta de manera técnicamente sólida y respaldada por la contabilidad. Tener una estructura de costos definida y su adecuada gestión también son cruciales para la gestión eficaz de la asociación porque no se toman decisiones que no afecten directamente al coste de producción.

Por consiguiente, se ha definido como método de investigación un enfoque cuali – cuantitativo de tipo observacional y descriptivo, mediante el cual se evaluó las características de los procesos de manufactura de las prendas de vestir que fabrica la asociación, cuya información recopilada se obtuvo por medio de una entrevista que permitió comprender la situación actual de la Asociación.

De acuerdo a la información recopilada de la Asociación de Artesanos Mushuk Pakari , se descubrió que los artesanos manejan la contabilidad utilizando un sistema tradicional de costos por orden de producción. Se descubrió también que la mayoría de las ventas provienen de la producción de uniformes, y el resto de prendas nativas, incluyendo faldas, huallcarinas, blusas, fajas y camisas, cuyo mercado objetivo son principalmente las etnias indígenas.

Por otro lado, se descubrió que no se toma en cuenta el costo de mano de obra, por lo que se determina que la fijación del precio de venta es incorrecta puesto que al momento de determinar el precio final para su distribución no refleja los recursos humanos utilizados en la confección de estas prendas, lo que reduce su nivel de ganancias en el producto final, derivando en un bajo beneficio económico.

Por lo anterior, es fundamental implementar métodos contables que permitan un análisis del costo de producción en la confección de prendas de vestir, proporcionando un sistema de costos que se ajusten con precisión a la producción para disminuir los tiempos y costos de producción, mejorando la competitividad y los beneficios de la Asociación Mushuk Pakari .

REFERENCIAL TEÓRICO

La Contabilidad

La contabilidad es una disciplina fundamental, para el buen funcionamiento de una entidad. Su principal objetivo consiste en el registro, clasificación, resumen y control de procedimientos y programas financieros de cualquier naturaleza, que infieran con la entidad, de acuerdo a su trazabilidad mercantil. Es así, que un proceso de balance, brinda información contable presentada en unidades monetarias, mismas que son fundamentales en la toma de decisiones, pertinentes al estado financiero empresarial (García & Quispe, 2019).

Cabe destacar, que la contabilidad permite una gestión administrativa de un modo más eficiente, de los recursos y administración de los riesgos. Por lo tanto, es una herramienta fundamental y determinante para el éxito de una empresa (Ortiz, 2019).

Contabilidad de Costos

En esencia permite el control de coste de las operaciones de fabricación. Estando destinada a clasificar, acumular, controlar y asignar los costos por manufactura, venta, administración y financiamiento, permitiendo acoger alternativas estratégicas, en planeación y control administrativo (Rodríguez & Núñez, 2022).

Esto es posible gracias a la recolección de datos que permiten conocer los costos de actividades, procesos y productos. Es un sistema que está en constante desarrollo, para mantenerse al día con la tecnología y los avances de la industria. Esto se logra gracias a la contabilidad de costos, la cual proporciona información valiosa para la toma de decisiones (Ortiz & Bayas, 2018).

Resulta ser un instrumento importante que se utiliza para ayudar a las organizaciones a planear y controlar sus actividades. Esta contabilidad permite la recopilación y registro de los costos incurridos por una empresa, lo que permite evaluar el rendimiento de la misma (Bayas & Toapanta, 2019).

Las características de los sistemas de contabilidad de costos pueden diferir debido a la variedad de distribuciones organizativas y estructuras administrativas. es para que cada negocio pueda tener un sistema personalizado que cumpla con sus requisitos. La contabilidad es, por tanto, un instrumento crucial para la toma de decisiones de gestión (Valdivia & Rivera, 2023).

Al ser una herramienta que está directamente relacionada con la etapa de transformación de lamateria prima en artículos acabados, se caracteriza por la designación presupuestaria del producto, que permite conocer su costo real. Esta información es sumamente valiosa para los niveles ejecutivos de la empresa, pues permite que las opciones de control sean muchas asertivas a lo largo del proceso productivo, teniendo como objetivo obtener un producto terminado de la mejor calidad posible (Sánchez & Muñoz, 2018).

Objetivos de la Contabilidad de Costos

Los principales objetivos del registro contable por gasto es tratar de reducir el precio, definiendo precios de ventas, controlando inventarios, decidiendo si se debe seguir produciendo ciertos artículos y establecer un control para cada rubro de costo (Mayorga, 2020).

Esto se logra gracias a su servicio de información óptimo y eficaz, que permite conocer el comportamiento de cada fase del ciclo de fabricación. Estos objetivos permiten a las empresasconocer la situación de sus costos y tomar decisiones acertadas, que les permitan una mayor eficiencia en la producción (Flores, 2021).

Además, puede hacer uso de estrategias como emplear materias alternativas de menor precio para la fabricación de productos sin pérdida de calidad, lo cual constituye una solución eficaz para reducir los costos (Gómez, 2018). El cambio de diseño de los productos también puede contribuir a la reducción de costes, ya que permite una mejor utilización de los recursos (Barrón,2020).

También los sistemas salariales deben ser adaptados para impedir manufactura inactiva y mejorar la productividad. El control de las compras y entregas de los materiales también puedecontribuir a la eficiencia en los costes (Rodríguez & Núñez, 2022). Finalmente, la

instalación de maquinarias de alta tecnología para mejorar el rendimiento y reducir los tiempos de fabricación también aportarán beneficios significativos a la reducción de costes (García, 2020).

De tal manera que hay muchas formas de reducir los costes de producción de una empresa, como la utilización de materiales sustitutos de menor valor, el cambio de diseño de los productos, la modificación de las políticas de numeración, supervisión de adquisiciones y distribución de suministros y el montaje de equipos de alta tecnología (Valdivia & Rivera, 2019).

Esta a su vez puede integrar otros aspectos como el análisis de precios, inventarios y producción para tomar decisiones estratégicas que garanticen una gestión eficiente de costos en la empresa, de esta forma la organización conoce la necesidad de fabricación de unos con respecto a otros artículos, teniendo un mejor control en el rubro del gasto (Mayorga, 2020).

Objetivos de la contabilidad de costos

Se concluye así que los objetivos de la contabilidad de costos son, entre otros:

- Para lograr los objetivos de la empresa, ayudar a mejorar los sistemas de coordinación y soporte en todos los departamentos (compras, producción, recursos humanos, finanzas, distribución y ventas, por ejemplo).
- Los costos deben establecerse para evaluar los artículos terminados y los inventarios en proceso, así como para desarrollar estrategias que resulten en ventajas competitivas sostenibles.
- Cree datos que permite a la gestión en todos los niveles planificar, evaluar y mejorar, evaluar y gestionar mejor y gestionar operaciones. sus operaciones.
- Las empresas logran un mejor desempeño operativo y financiero fomentando la participación en actividades de mejora continua.
- A menudo, incluso con información anticipada sobre gastos de fabricación, distribución, ventas, administración y financiación, puede ayudar con la elaboración de presupuestos, la

planificación de ganancias y la selección de alternativas.

- Hacer comparaciones con gastos que ya habían sido determinados, y luego identificar ineficiencias.
- Ayuda a identificar resultados por línea de negocio, artículos y centros de costos.
- Cumplir con las obligaciones que establece la Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento.
- Para una mejor toma de decisiones, proporcionar rápidamente información de costos a la dirección. (GARCIA, 2023).

Diferencia entre gasto y costo

Los gastos y los costos son conceptos financieros relacionados entre sí. Los gastos representan flujos de salida de recursos que representan disminución de activos, aumento de pasivos o una combinación de ambos (Rodríguez & Núñez, 2022). No se capitalizan y, por tanto, no hay recuperación en la comercialización de productos acabados (Rivera, 2023).

Por otra parte, los costos son erogaciones de dinero para comprar los insumos necesarios que permitan la fabricación de productos. Estos sí se capitalizan y permiten recuperar el dinero invertido en la venta final del producto. En conclusión, los gastos no se capitalizan y los costos sí (Ramos & Sánchez, 2019).

Sistemas de Asignación del Costo

La Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) confiere las políticas de acumulación de costos para la contabilización de costos (Piñate, 2019).

- **Sistemas de Acumulación de Costos por Órdenes de Producción:** Esta basado en identificar los costos de fabricación asociados a cada una de las órdenes de producción de una empresa (Mayorga, 2020).

- **Sistema de Acumulación de Costos por Procesos**, se basa en la asignación de los costos a los diferentes procesos de fabricación (Balarezo & Jaya, 2018). Estos sistemas permiten a las empresas identificar los costos de producción de un determinado producto, para luego determinar el precio de venta apropiado. Además, ayudan a las empresas a evaluar la rentabilidad de cada una de sus operaciones, así como a realizar análisis de precios y competitividad (Bayas, 2018).

Por lo tanto, la correcta aplicación de estos sistemas de acumulación de costos es una herramienta fundamental para que las empresas desarrollen su actividad de forma eficiente y rentable (Sánchez, 2018).

Costos de Producción

Es un concepto fundamental para cualquier empresa, ya que se refiere a los gastos realizados para crear un bien. Se trata de una estimación monetaria, que considera todos los recursos invertidos, desde la mano de obra hasta los materiales, y gastos indirectos. No obstante, el concepto de costo productivo, tiene características contrapuestas, como la fabricación de bienes que involucra un costo, mientras la otra radica, en que los costos deben conservarse lo más bajo posible, esto se asocia con la eliminación de gastos innecesarios (Cabezas & Jaya, 2018).

Aunque hay varias definiciones y formas de interpretar el costo de producción, hay ciertas coincidencias que permiten entender el concepto de manera general, una de ellas, es que básicamente, al conformarse de varios elementos, estos definen la inversión de los insumos indispensables, que ameritan las unidades económicas, para el proceso productivo en la fabricación de un producto determinado al prestar un servicio. Por lo tanto, estos costos son necesarios para calcular los precios de los bienes, a tal punto de poder asegurar la rentabilidad de una empresa y ayudar en la toma de decisiones de producción (Abad & Ortiz, 2019).

Elementos del Costo de Producción

Es fundamental analizar los tres componentes principales de los costos de fabricación de productos: materias primas, mano de obra y gastos indirectos de fabricación. (Toapanta, 2019).

Materia Prima

Constituye un elemento primordial para la elaboración de un producto terminado. Se define como aquel recurso que mantienen su condición natural o que haya tenido una transformación para convertirse en el producto final (Audaces, 2021).

Esta materia prima es rápidamente detectable en un bien terminado representando el mayor costo. Sin embargo, hay materias primas indirectas que, aunque no se ve directamente, forma parte de la elaboración del producto terminado. Esta materia prima es fundamental para que el producto final cumpla con los estándares de calidad establecidos (Piñate, 2019).

Mano de Obra

La fuerza laboral, que consta de dos componentes: mano de obra directa e indirecta, es un componente crítico en el costo de producción. El trabajo se define como el trabajo que contribuye directamente a la transformación de materias primas en productos terminados e incluye el salario, los beneficios y los cargos que recibe cada empleado. (Rodríguez & Núñez, 2022).

Genera impacto indirecto en la producción ya que los salarios, beneficios y responsabilidades laborales no se incluyen en la cuantificación del producto terminado. Las piezas deben documentarse en la hoja de costos y deben ser monitoreadas y reguladas para mejorar la productividad. (García & Quispe, 2019).

Costos Indirectos de Fabricación

Los costos indirectos de fabricación son los recursos utilizados de forma indirecta para la producción de un producto, difíciles de identificar, medir y controlar. Por lo general, la empresa los escoge de acuerdo a la actividad que realiza (Barrón, 2020).

Estos costos influyen con el proceso productivo sin embargo no están directamente relacionados con la materia prima y la mano de obra (Castro & Mendoza, 2022). Estos costos son designados mediante una cuota de su costo y un valor de asignación conforme los requerimientos productivos (Guzmán & Sánchez, 2019). Esta forma de costeo ayuda a los empresarios a conocer el costo total de los productos, permitiéndoles disponer de estrategias que mejoren la forma de establecer los costos indirectos en los productos.

En los costes de producción también se incluyen:

Costos Fijos

Los costos fijos son aquellos que una empresa debe pagar sin importar la cantidad de producción o ventas que realice. Estos costos se mantienen constantes dentro de un determinado periodo de tiempo. Los costos fijos suelen incluir el alquiler, los salarios de los empleados, los seguros, la energía eléctrica, los impuestos y los servicios profesionales, entre otros (García, 2020).

Estos costos son importantes para la empresa ya que son necesarios para llevar a cabo sus actividades. Por lo tanto, es importante planear y controlar los gastos fijos para evitar el exceso de gastos. Esto ayudará a la empresa a lograr sus objetivos financieros (Auz & Abad, 2020). La planificación adecuada de los costos fijos garantizará el éxito a largo plazo de la empresa, ya que los costos fijos son esenciales para mantener un negocio estable.

Costos Variables

Estos representan aquellos montos que varían de acuerdo a su volumen productivo. Estos costos se relacionan directamente con la cantidad de bienes y servicios producidos y/o vendidos. Por ejemplo, gastos debido a materia prima y mano de obra inmediata representan costos variables, pues a mayor producción, mayor será la cantidad de materias primas y mano de obra necesarias. Los costos variables son importantes para los negocios, ya que les permiten adaptarse a los cambios en la demanda (Audaces & Gómez, 2018).

Costos Mixtos

Los costos mixtos son aquellos que se componen de dos tipos de costos, fijo y variable. Estos costos suelen ser comunes en empresas manufactureras, donde se combina el uso de materiales, mano de obra y gastos generales. Los costos fijos son aquellos que no se ven afectados por el nivel de producción, mientras que los variables tienen un impacto en el margen productivo (Balarezo & Jaya, 2018).

Por lo tanto, los costos mixtos son útiles para los gerentes, ya que les permiten proporcionar una mejor estimación de los costos para fines de planeación y presupuesto.

Proceso Productivo

El proceso de fabricación es una serie de operaciones que convierten las materias primas en productos terminados. Es un sistema que transforma recursos como materias primas, clientes o productos terminados en el resultado previsto. Los artículos obtenidos son de alta calidad y satisfacen las necesidades de los clientes. (Camacho & Ortiz, 2019).

Tipos de Proceso Productivo

Generalmente se identifican cinco tipos distintos de procesos productivos, que son:

Producción por Proyectos o Bajo Pedido. Son procesos productivos exclusivos e individualizados que se adaptan a cada organización según su producto y método de fabricación. Es común en la industria de la construcción de viviendas, permitiendo la personalización y adaptación a las necesidades específicas de cada cliente (Mayorga, 2020).

Producción por Lotes o Discontinua. Creación de pequeños lotes de bienes idénticos, que se define por trabajos que imitan la cadena de producción, utilizados en procesos tempranos en productos de desecho especializados, como en el caso de las empresas de tintes y pinturas. (Mayorga, 2020).

Producción Artesanal. Es la producción de productos diversos y únicos, poco uniformes y en lotes pequeños, se dirige a consumidores concretos. Un ejemplo es la producción de tejidos étnicos en Sudamérica (Muñoz, 2018).

Producción en Masa. La producción en masa, conforman las industrias que mantienen procesos netamente autónomos mediante robots para la fabricación de productos uniformes y serializados a bajo costo y en poco tiempo. Por ejemplo, en la elaboración de productos envasados (Rivera, 2023).

Producción Continua. La producción continua a gran escala se enfoca en la elaboración de insumos intermedios para abastecer a otras industrias. Dichas mercancías son uniformes dada que mantienen procesos análogos de fabricación (Muñoz, 2018).

Análisis de Precios

El análisis de precio es un tema fundamental para compradores y vendedores. Se trata de una medición de la cantidad de dinero que un comprador debe desembolsar para adquirir un producto o servicio (Castro & Mendoza, 2022). Esta medición se realiza en base a diversos factores como la demanda, la oferta, la calidad, el costo de producción, los impuestos, etc. El análisis de precios es una herramienta útil para determinar el precio de los productos y servicios, ayudando así a los compradores a tomar decisiones informadas y a los vendedores a obtener una ganancia justa (Valdivia & Muñoz, 2018).

Fijación de Precios de Venta

Las empresas evalúan las ganancias, la presencia en el mercado presencia, y la recuperación de la inversión al determinar los precios comerciales, lo que conduce a la implementación de estrategias de precios adecuadas. y la recuperación de la inversión al determinar los precios comerciales, lo que conduce a la implementación de estrategias de precios adecuadas. las estrategias involucran el mercado, la percepción del cliente, la demanda, la competencia, las regulaciones y el ciclo de vida del producto (Manrique & Toapanta, 2019). ayudar a la organización a obtener un retorno de la inversión y alcanzar sus objetivos.

Importancia de la determinación de costos de producción para la rentabilidad y competitividad empresarial

Los costos productivos son tan importantes porque facilitan a que las empresas dispongan de una mejor estructuración de la contabilidad de gastos productivos que esta distribuye. De tal forma que los optimiza, disponiendo de una mejor estimación en la fijación y

determinación del valor total de inversión, atribuidos a la materia prima, mano de obra y demás insumos, que son indispensables para la obtención de un bien. En otras palabras, tiene en cuenta todo tipo de costo que representa la producción para un cierto producto, siendo factores necesarios a considerarse para la determinación del valor de venta, y así como definir los beneficios que incurre el proceso productivo para las empresas (Manrique & Silva, 2020).

De hecho, en lo que concierne a la determinación del costo productivo dentro del análisis de costo, contribuye a mejorar la distribución y disposición de recursos al momento de fabricar un producto, estableciendo prioridades hacia bienes de alta demanda. Lo cual, facilita la toma de decisiones gerenciales, con base a información contable real que maneje la organización (Guanga, 2020). Dando una mayor diligencia a la actividad manufacturera, ayudando a establecer un buen precio de venta en relación a la inversión realizada para obtener un determinado producto, acreditando la sostenibilidad y rentabilidad financiera, logrando así que el producto sea más competitivo comercialmente, dándole mayor capacidad de acaparar más demanda mercantil, al dotarlo de un precio que sea justo y comercializable en el mercado, con lo cual infiere una reducción en los tiempos y costos que involucran su producción (Castro & Morales, 2022).

Este análisis conlleva a la utilización de ciertos sistemas contables que proporcionan las técnicas analíticas y métodos de coste, a través de los cuales se calcula un precio de venta adecuado, acorde al valor de costo requerido que involucra la actividad de manufactura para adquirir un producto, y esto genere beneficios para el presente y futuro de la empresa, considerando que todo este proceso incurre en tres etapas como son la compra, transformación y venta (Castro & Morales, 2022).

Desde este punto de vista la comercialización de cualquier producto, depende de un análisis de costo siendo vital para las empresas, porque permite proyectar la inversión y priorizar costos en productos de mayor demanda, lo cual conlleva a reducir o evitar gastos innecesarios en el proceso productivo, cristalizando los beneficios y el margen de ganancia, mejorando así aspectos de competitividad que favorecen a su desenvolvimiento en el mercado (Gómez, 2018).

Mientras en lo que refiere a la rentabilidad, la determinación del costo productivo tiene que ver con la evaluación de los costos por manufactura, ya que brindan un enfoque holístico del costo beneficio, admitiendo una mejor manera de inversión y de disponer los recursos financieros, que son de gran importancia para las empresas dado que permite la planificación del costo a invertir para fabricar un producto (Balarezo & Jaya, 2018).

Como resultado, este análisis es fundamental para contar con un presupuesto adecuado y mejorar la rentabilidad económica y financiera de una empresa con respecto a la fabricación de un producto, dejando clara la tolerancia de ganancias y pérdidas a la hora de generar ingresos por ventas, reduciendo así el riesgo de gestión de costes del proceso productivo, permitiendo que la inversión sea sostenible y la producción factible, logrando el desarrollo económico deseado y mejorando la calidad del servicio. (Sánchez, 2018).

METODOLOGÍA

En este estudio se utilizaron enfoques cualitativos-cuantitativos descriptivos y observacionales para evaluar las características relevantes. Los costos asociados a los procesos de producción, inventario y recursos administrados por la Asociación de Artesanos Mushuk Pakari en la confección de prendas de vestir y uniformes escolares. La información permitió emitir las conclusiones y sugerencias del estudio analizando cómo se establece el precio del producto final y su relación con la inversión realizada. Se empleó el enfoque de entrevista estructurada como herramienta de recopilación de datos para obtener información sucinta y genuina sobre los insumos, los gastos directos e indirectos y las cantidades generadas.

La población de estudio estuvo conformada por los directivos y socios de la Asociación de Artesanos Mushuk Pakari, quienes fueron distribuidos de la siguiente manera: se entrevistó a tres socios y dos personas del sector productivo, para un total de cinco personas.

RESULTADOS

El objetivo principal que se debe perseguir al implementar un sistema de costeo en un entorno económico es establecer los costos incurridos en la producción de productos o bienes para su venta, la prestación de servicios a terceros o el desarrollo de actividades internas y propias en un entorno económico .de manera moderada, de manera que estos costos sirvan como herramienta administrativa a los responsables del mejoramiento económico de la organización y la toma oportuna de decisiones. El sistema de costeo se puede implementar de dos formas: manualmente o mediante un procedimiento sistematizado, de acuerdo con la información básica. requerimientos para las diversas áreas de la entidad, y cuyas actividades pueden estar centralizadas en una sola unidad o ser parte activa de cada una de las áreas. (Aguirre, 2023).

Así, luego de determinar para que sirve un sistema de costeo, en este apartado se describen los resultados obtenidos de las entrevistas realizadas a los miembros de la Asociación de Artesanos Mushuk Pakari, donde se obtuvo información sobre los procesos de producción y los costos en los que incurren para la confección de las prendas de vestir autóctonas (cañarís) y los uniformes escolares para las escuelas bilingües y con ello determinar si la Asociación contempla todos los elementos del costo para una fijación exacta de los precios de venta.

Con respecto al tipo de vestimenta que produce la organización, se determinó que la fabricación de uniformes escolares constituye su principal fuente de ingresos, mostrando la mayor cantidad de ventas conforme los pedidos realizados que representan un volumen de aproximadamente 480 uniformes fabricados especialmente en fechas de ingreso a clases lo que sería una vez al año, de los cuales 240 son uniformes deportivos y 240 formales. En el caso de las demás indumentarias como: polleras, blusas, camisas y huallecarinas, el buró comercial es equitativo, teniendo en cuenta que se fabrican en promedio mensualmente cerca de 324 prendas de vestir de las cuales la que menos se demanda son las fajas, dado que apenas constituye el 20% del volumen neto de producción de la asociación.

A continuación, se ofrece una descripción de los costos valorados de las diferentes prendas de vestir, donde se puede apreciar con más detalle la inversión requerida para su fabricación. La información ha sido recopilada de las entrevistas a los directivos y personal

de producción.

Teniendo en cuenta que los uniformes escolares constan de ternos deportivos y uniformes de diario o formales para hombres y mujeres, se presenta a continuación una descripción de las prendas que lo conforman:

Tabla 1. Identificación de los uniformes escolares.

| Terno deportivo Hombre | Terno deportivo Mujer | Uniforme formal hombre | Uniforme formal mujer |
|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Pantalón Camiseta Chaqueta | Pantalón Camiseta Chaqueta | Pantalón Camisa Chompa | Falda Blusa Chompa |

Fuente: Encuesta aplicada a la población

Elaborado por: La Autora

En lo que concierne a los insumos necesarios para la elaboración de los diferentes tipos de vestimenta, se ha podido constatar que la principal materia prima en sus inventarios está destinada a la compra de materia prima para la confección de uniformes deportivos y formales.

El siguiente cuadro muestra la determinación de costos uniformes, en el que se recopila información sobre materias primas, mano de obra y gastos indirectos, que permiten estimar el costo de producción.

Tabla 2. Análisis de los costos productivos y volumen de producción de uniformes deportivos

| Costos Directos | | | | |
|--|---------------------------|-----------------|------------------------|--------------------|
| Materia prima | Unidades de Medida | Cantidad | Precio Unitario | Valor total |
| Tela de camiseta | Metros | 720 | \$5,00 | \$3600,00 |
| Tela deportiva | Metros | 1680 | \$6,00 | \$10080,00 |
| Hilo | Cono | 10 | \$0,50 | \$5,00 |
| Cierres | Unidades | 40 | \$0,50 | \$20,00 |
| Botones | Unidades | 20 | \$0,20 | \$4,00 |
| Hilo de bordado | Cono | 10 | \$1,00 | \$10,00 |
| Elástico | Metros | 20 | \$1,00 | \$20,00 |
| Total de costo de materia prima | | | | \$13 739,00 |
| Mano de obra | 2 | | \$150,00 | \$300,00 |
| Total mano de obra | | | | \$ 300,00 |
| Total de costos directos | | | | \$14 039,00 |
| Costos Indirectos | | | | |
| Recursos | Precio total | | | |
| Energía Eléctrica | \$ 14,89 | | | |
| Mantenimiento de máquinas | \$ 7,09 | | | |
| Depreciación de maquinaria | \$44,33 | | | |
| Total costos indirectos | \$66,31 | | | |
| Total de costo de producción | \$14 105,31 | | | |
| Cantidad producida | 240 | | | |

| | |
|------------------------------|----------|
| Costo de producción unitario | \$ 58,77 |
| Precio de venta | \$ 80,00 |
| Utilidad | \$21,23 |

Fuente: Entrevista realizada a la población

Elaborado por: La Autora

De acuerdo a los datos obtenidos la materia prima para la confección de uniformes deportivos es la más costosa teniendo un valor de \$13 739 con una producción de 240 prendas en el año, un costo de mano de obra de \$300 y un costo indirecto total estimado de \$66,31 al mes, que conjuntamente con los costos directos determinan un valor total de \$14 105,31, dando como resultado un costo de producción para cada unidad de \$58.77 y se vende a un precio de \$80, lo que representa una utilidad de \$21,23 por unidad producida. Se debe aclarar que se tuvo que fijar un valor a la mano de obra, dado que la Asociación no toma en cuenta este rubro a la hora de obtener el costo y fijar los precios de venta, por lo que para este rubro se tomó en cuenta el sueldo básico y se distribuyó para cada prenda teniendo en cuenta la cantidad producida, el tiempo y la dificultad a la hora de realizar el producto, en consecuencia los costos determinados por el departamento de producción no son reales y por ende la utilidad generada tiende a variar.

Tabla 3. Análisis de los costos productivos y volumen de producción para uniformes formales

| Costos Directos | | | | |
|------------------------|---------------------------|-----------------|------------------------|--------------------|
| Materia prima | Unidades de Medida | Cantidad | Precio Unitario | Valor total |
| Tela de camisa | Metros | 720 | \$5,00 | \$3600,00 |
| Tela de lana | Metros | 480 | \$6,00 | \$2880,00 |
| Tela casimir | Metros | 720 | \$7,00 | \$5040,00 |
| Hilo | Cono | 10 | \$0,5 | \$5,00 |
| Cierres | Unidades | 40 | \$0,5 | \$20,00 |
| Botones | Unidades | 20 | \$0,2 | \$4,00 |

| | | | | |
|--------------------------------------|------|--------------------|----------|--------------------|
| Hilo de bordado | Cono | 10 | \$1,00 | \$10,00 |
| Hilo de coser | Cono | 10 | \$1,00 | \$10,00 |
| Costo de materia prima | | | | \$11 569,00 |
| Mano de obra | 2 | | \$150,00 | \$300,00 |
| Total de mano de obra | | \$300,00 | | |
| Total de costos directos | | \$12 169,00 | | |
| Costos Indirectos | | | | |
| Recursos | | Precio total | | |
| Energía Eléctrica | | \$ 14,89 | | |
| Mantenimiento de maquinas | | \$ 7,09 | | |
| Depreciación de maquinaria | | \$ 44,33 | | |
| Total costos indirectos | | \$ 66,31 | | |
| Total de costos de producción | | \$12 235,31 | | |
| Cantidad producida | | 240 | | |
| Costo de producción unitario | | \$ 50,98 | | |
| Precio de venta | | \$ 65,00 | | |
| Utilidad | | \$14,02 | | |

*Fuente: Entrevista realizada a la población
Elaborado por: La Autora*

En la tabla 3 se muestra los valores obtenidos de los costos directos e indirectos para la fabricación de 240 uniformes formales. Al igual que en el cuadro anterior se tuvo que fijar un valor para la mano de obra debido a que la Asociación no toma en cuenta este dato al momento de determinar costos y fijar los precios. El costo de la materia prima alcanza un valor de \$12 169, la mano de obra estimada es de \$300 y el costo indirecto total estimado asciende a \$66,31, dando un total de

costo de producción de \$12235,31 y un costo de producción unitario de \$50,98, con un precio de venta de \$65, mismo que ya está establecido por la asociación, lo que representa una utilidad de \$14,02 por unidad producida y vendida.

Tabla 4. Análisis de los costos productivos y volumen de producción mensual para fajas

| Costos Directos | | | | |
|-------------------------------------|--------------------|-----------------|------------------------|--------------------|
| Concepto | Descripción | Cantidad | Precio Unitario | Valor total |
| Materia prima | Hilo en conos | 250 | \$0,2 | \$50,00 |
| Agujas | Unidades | 20 | \$0,5 | \$10,00 |
| Total materia prima | | | | \$60,00 |
| Mano de obra | Personal | 2 | \$25,00 | \$50,00 |
| Total de mano de obra | | | | \$50,00 |
| Total de costos directos | | | | \$110,00 |
| Costos Indirectos | | | | |
| Recursos | | | Precio total | |
| Energía Eléctrica | | | \$0,25 | |
| Mantenimiento de máquinas | | | \$0,12 | |
| Depreciación de maquinaria | | | \$0,74 | |
| Total de costos indirectos | | | \$1,11 | |
| Total de costo de producción | | | \$111,11 | |
| Cantidad producida | | | 4 | |
| Costo de producción unitario | | | \$27,77 | |
| Precio de venta | | | \$22,00 | |

| | |
|---------|--------|
| Pérdida | \$5,78 |
|---------|--------|

Fuente: Entrevista realizada a la población

Elaborado por: La Autora

De acuerdo a los datos presentados en la tabla anterior, las fajas son las que menor costo representan, pues el costo total directo entre materiales y mano de obra es de apenas \$110, el cual permite un volumen máximo de producción de 4 unidades mensuales. Mientras que, en el costo indirecto, por concepto de energía eléctrica, mantenimiento y depreciación de maquinaria se estima \$1,11 al mes. Por lo tanto, el costo total de producción se estima en \$111,11, con un costo unitario de \$27,77. Aquí se debe considerar que el precio al que la asociación vende es de \$22 teniendo una pérdida de \$5,78 por producto terminado, lo cual es un indicativo de que los costos determinados por la asociación son imprecisos debido a que no consideran la mano de obra y los costos indirectos al momento de establecer los costos y fijar los precios de venta de los diferentes productos.

Tabla 5. Análisis de los costos productivos y volumen de producción mensual de camisas

| Costos Directos | | | | |
|---|---------------------------|-----------------|------------------------|--------------------|
| Materia prima | Unidades de Medida | Cantidad | Precio Unitario | Valor total |
| Tela | Metros | 60 | \$7,00 | \$420,00 |
| Hilo de cose | Cono | 10 | \$1,00 | \$10,00 |
| Agujas | Unidades | 10 | \$0,50 | \$5,00 |
| Tela de puño | Metros | 20 | \$6,00 | \$120,00 |
| Botones | Unidades | 200 | \$0,20 | \$40,00 |
| Total del costo de materia prima | | | | \$595,00 |
| Mano de obra | Personas | 2 | \$45,00 | \$90,00 |
| Total de mano de obra | | | \$90,00 | |
| Total de costos directos | | | \$685,00 | |

| Costos Indirectos | |
|-----------------------------------|---------------|
| Recursos | Precio total |
| Energía Eléctrica | \$1,24 |
| Mantenimiento de maquinas | \$0,59 |
| Depreciación de maquinaria | \$3,69 |
| Total costos indirectos | \$5,52 |
| Total costos de producción | \$690,52 |
| Cantidad producida | 20 |
| Costo de producción unitario | \$34, 52 |
| Precio de venta | \$24,00 |
| Pérdida | \$10,52 |

Fuente: Entrevista realizada a la población

Elaborado por: La Autora

Conforme la Tabla 5, se puede apreciar que las camisas constituyen el tercer producto de mayor valor de venta y el más vendido luego de los uniformes, produciéndose la cantidad de 20 unidades mensuales. De acuerdo a los datos obtenidos el rubro total de la materia prima y la mano de obra es de \$685, el costo indirecto suma \$5,52 que incluye el manteniendo y depreciación de la maquinaria, consumo de energía, dando un costo total de producción de \$690,52 y un costo unitario \$34.52 para cada prenda. Se tiene que, el precio de establecido por la Asociación es de \$24, generando una pérdida de \$10,52 por unidad vendida.

Tabla 6. Análisis de los costos productivos y volumen de producción mensual para huallcarinas

| Costos Directos | | | | |
|--------------------------------------|---------------------------|-----------------|------------------------|--------------------|
| Materia prima | Unidades de Medida | Cantidad | Precio Unitario | Valor total |
| Tela | Metros | 30 | \$6,00 | \$180,00 |
| Hilo | Cono | 10 | \$1,00 | \$10,00 |
| Agujas | Unidades | 12 | \$0,50 | \$6,00 |
| Total de materia prima | | | | \$196,00 |
| Mano de obra | 2 | | \$75,00 | \$150,00 |
| Total de mano de obra | | | | \$150,00 |
| Total de Costo directo | | | | \$346,00 |
| Costos Indirectos | | | | |
| Recursos | | | | Precio total |
| Energía Eléctrica | | | | \$1,24 |
| Mantenimiento de maquinas | | | | \$0,59 |
| Depreciación de maquinaria | | | | \$3,69 |
| Total costos indirectos | | | | \$5,52 |
| Total de costos de producción | | | | \$351,52 |
| Cantidad producida | | | | 20 |
| Costo de producción unitario | | | | \$17,57 |
| Precio de venta | | | | \$12,00 |
| Pérdida | | | | \$5,57 |

*Fuente: Entrevista realizada a la población
Elaborado por: La Autora*

En cuanto a las huallcarinas el costo directo por materia prima y de manufactura bordean los \$346 para un volumen de producción de 20 órdenes al mes, y con un costo indirecto de \$5,52, lo que suma un costo de producción neto de \$351,52, y un costo unitario de \$17.57 para cada huallcarina. Así mismo tenemos que la Asociación tiene un precio de venta establecido de \$12 generando una pérdida de \$5,57 que afectan a su estado de resultados.

Tabla 7. Análisis de los costos productivos y volumen de producción mensual para blusas

| Costos Directos | | | | |
|-------------------------------------|---------------------------|-----------------|------------------------|--------------------|
| Materia prima | Unidades de Medida | Cantidad | Precio Unitario | Valor total |
| Tela | Metros | 40 | \$8,00 | \$320,00 |
| Hilo de coser | Cono | 4 | \$1,00 | \$4,00 |
| Hilo debordado | Cono | 60 | \$1,50 | \$90,00 |
| Agujas | Unidades | 15 | \$0,50 | \$7,50 |
| Botones | Unidades | 80 | \$0,15 | \$12,00 |
| Total costo de materia prima | | | | \$433.50 |
| Mano de obra | 2 | | \$45,00 | \$90,00 |
| Total de mano de obra | | | | \$90,00 |
| Total de costo directo | | | | \$523, 50 |
| Costos Indirectos | | | | |
| Recursos | | Precio total | | |
| Energía Eléctrica | | \$1,24 | | |
| Mantenimiento de maquinas | | \$0,59 | | |
| Depreciación de maquinaria | | \$3,69 | | |

| | |
|--------------------------------------|-----------------|
| Total de costos indirectos | \$5,52 |
| Total de costos de producción | \$529,02 |
| Cantidad producida | 20 |
| Costo de producción unitario | \$26,45 |
| Precio de venta | \$22,00 |
| Pérdida | \$4,45 |

*Fuente: Entrevista realizada a la población
Elaborado por: La Autora*

En el caso de las blusas, la Asociación Mushuk Pakari manifiesta que la producción promedio mensual es de 20 unidades, para ello requiere un costo primo (materia prima + mano de obra) de \$523.5 y un costo indirecto de \$5,52 al mes, lo que suma un valor de producción total de \$529.02, resultando un costo de producción unitario de \$26.45, mientras que la Asociación ha establecido un precio de venta de \$22, generando una pérdida de \$4,45 que sigue afectando a sus estados financieros.

Tabla 8. Análisis de los costos productivos y volumen de producción mensual de polleras

| Costos Directos | | | | |
|----------------------------|---------------------------|-----------------|------------------------|--------------------|
| Materia prima | Unidades de Medida | Cantidad | Precio Unitario | Valor total |
| Tela | Metros | 100 | \$8,00 | \$800,00 |
| Reata | Metros | 20 | \$4,50 | \$90,00 |
| Hilo debordado | Cono | 12 | \$1,50 | \$18,00 |
| Agujas | Unidades | 60 | \$0,50 | \$30,00 |
| Lentejuelas | Caja | 20 | \$5,00 | \$100,00 |
| Alfileres | Caja | 4 | \$1,00 | \$4,00 |
| Total materia prima | | | | 1 042,00 |

| | | | | |
|--------------------------------------|---------|------------------|---------|----------|
| Mano de obra | Obreros | 2 | \$80,00 | \$160,00 |
| Total de la mano de obra | | \$160,00 | | |
| Total costos directos | | \$1202,00 | | |
| Costos Indirectos | | | | |
| Recursos | | Precio total | | |
| Energía Eléctrica | | \$1,24 | | |
| Mantenimiento de máquinas | | \$0,59 | | |
| Depreciación de maquinaria | | \$3,69 | | |
| Total de costos indirectos | | \$5,52 | | |
| Total de costos de producción | | \$1207,52 | | |
| Cantidad producida | | 20 | | |
| Costos de producción unitario | | \$60,37 | | |
| Precio de venta | | \$55,00 – 60,00 | | |
| Pérdida | | \$5,37 | | |

Fuente: Entrevista realizada a la población

Elaborado por: La Autora

Finalmente, en lo que refiere a la elaboración de polleras, el costo de producción total es de \$1214 que permite la producción de 20 unidades mensuales, cuya inversión se divide en \$1207,52 para materia prima y mano de obra y \$5,52 para costos indirectos como: electricidad, mantenimiento y depreciación de maquinaria; por consiguiente se determinó que el costo de producción unitaria para esta prenda es \$60,37 y un precio de venta establecido en un rango de \$55 a \$60, esto varía según el tipo de bordado, el tamaño, y otros adornos que requiere el cliente; por consiguiente se determina una pérdida promedio de \$5,00.

Con los resultados expuestos sobre la determinación de los costos de producción por cada prenda de vestir se determina que la Asociación Mushuk Pakari incurre en pérdidas constantes, debido a que no considera el costo de la mano de obra y los costos indirectos para determinar los costos de producción y fijar los precios de venta, lo que conlleva a que los estados financieros no reflejen la realidad económica y financiera.

Según los materiales requeridos para la fabricación de los diferentes tipos de indumentaria, los costos para cada prenda de vestir varían. Así luego del análisis se determinó que la mayor inversión está destinada para la fabricación de los uniformes, seguido de las camisas, huallcarinas, blusas y polleras, dichas prendas al ser decorativas y utilizar un mayor número de insumos tienen un mayor costo unitario a diferencia de las fajas que tienen un menor costo productivo y son de menor demanda junto con las huallcarinas y blusas, que a pesar de ser prendas de uso común no tienen mucha salida, por lo que es necesario un reajuste del gasto en estas vestimentas para priorizar la producción de los bienes con mayor demanda, mejorando la calidad, mayor distribución en el mercado, reduciendo así costos innecesarios en materiales.

Por otro lado, el nicho de mercado de la asociación apunta principalmente a una vestimenta autóctona que la cotidiana, por tanto, su comercio y servicios están orientados a un público diversificado especialmente escuelas bilingües y comunidades nativas.

En cuanto, a la gestión de los insumos disponibles la asociación cuenta con procesos de inventario en el cual registran los activos, la materia prima disponible y los productos terminados, manteniendo un orden en el proceso de producción según las unidades de vestuario producidas y las que se mantienen almacenadas, siendo cautelosas de revisar periódicamente la dotación y disponibilidad de los insumos para acatar las órdenes y demandas que necesitan ser suplidas con la actividad manufacturera.

En cuanto al precio de venta es variado según las características de la indumentaria y elementos ocupados para ello. Se ha identificado que la Asociación no considera el valor de la mano de obra al momento de fijar el precio de venta por lo que no existe un precio bien definido, sino más bien se obtiene en base a otros parámetros como son el tamaño, tipo de material y bordado, por lo que el precio puede aumentar, reducir o mantenerse en función de estos factores, lo cual puede afectar su comerciabilidad y competitividad en el mercado, así mismo, dificulta la determinación del costo

de venta cuando existen alzas en los insumos, limitando la determinación de un precio justo.

Precios de venta con respecto a la competencia

Se obtuvo información de algunos locales en los que se vende vestimenta cañari con el fin de saber los precios de venta al consumidor para luego proceder a realizar una tabla comparativa de los precios de la competencia con respecto a la Asociación Mushuk Pacari

Tabla 9. Análisis de los precios de venta de la competencia

| | Mushuk Pacari | Runa Churay | Killa Fashion | Mayuri Fashion | Ñucanchik Chunana Nery | S/N |
|-----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------|
| Polleras | \$60,00 | \$68,00 | \$65,00 | \$80,00 | \$70,00 | \$60,00 |
| Blusas | \$22,00 | \$35,00 | \$26,00 | \$25,00 | \$35,00 | \$25,00 |
| Fajas | \$22,00 | \$25,00 | \$20,00 | \$22,00 | \$15,00 | \$24,00 |
| Camisas | \$24,00 | \$29,00 | \$28,00 | \$35,00 | \$30,00 | \$25,00 |
| Huallcarinas | \$12,00 | \$16,00 | \$15,00 | \$20,00 | \$15,00 | \$15,00 |
| Total estimado | \$140,00 | \$173,00 | \$154,00 | \$182,00 | \$165,00 | \$149,00 |

Fuente: Entrevista realizada a la población

Elaborado por: La Autora

Luego de realizar el respectivo análisis se observó que en todas las prendas de vestimenta cañari el precio de venta al consumidor es menor con respecto a la competencia. Este valor inferior es más notorio en prendas como las huallcarinas, blusas y polleras, mientras que en las demás prendas como las camisas y las bajos el valor con respecto a la competencia está dentro del rango. De esta manera se debe tener muy en cuenta los precios de la competencia dado que se debe establecer el precio al mismo nivel que los competidores. Este método se basa en la idea de que los competidores ya han trabajado exhaustivamente en su fijación de precios.

Por otra parte, el abastecimiento de los materiales la Asociación de Artesanos Mushuk Pacari lo

realizan a través de dos proveedores, uno desde la ciudad de Quito donde adquieren principalmente productos textiles como la tela; el resto de materiales compran a proveedores locales dentro del cantón Cañar, donde reside el negocio. Esto sugiere, considerar el costo de transporte por mercadería en tela, dado que es uno de los factores que tampoco se aprecia al momento de fijar el costo de venta, afectando la rentabilidad del negocio, ya que ésta constituye el gasto principal para la fabricación de los productos de vestimenta y uniformes y el costo beneficio puede verse perjudicado.

De acuerdo a los gastos indirectos que involucra la fabricación de la vestimenta, la organización muestra un mayor gasto en el pago de energía eléctrica y depreciación de maquinaria; siendo su menor costo aquel asociado con el mantenimiento de las máquinas.

En el segmento de mercado en Ecuador, uno de los principales desafíos que experimentan las pequeñas y medianas empresas es la falta de distribución de sus bienes y servicios, lo que es visto como una desventaja a la hora de crear nuevos clientes (López et al., 2018), de ellos tienen poco o ningún conocimiento de marketing; otros lo utilizan como una estrategia del día a día, es decir, basada en resultados a corto plazo; otros replican las acciones de la competencia; y la comunicación es generalmente ineficiente, la relación con el público no es sólida y los gastos innecesarios son comunes. (Tenezaca & Castillo, 2022).

Bajo este contexto, la asociación no realiza publicidad y difusión de sus productos en ningún medio de comunicación ni redes sociales, lo que limita el número de clientes.

Por otra parte, hay que recalcar que la capacidad productiva de esta asociación artesanal es reducida, no obstante, por excelencia su actividad está destinada principalmente a la fabricación de uniformes escolares, elaborando una vez al año un promedio de 480 uniformes entre deportivos y casuales; mientras los demás productos como: polleras, blusas, huallcarinas, camisas y fajas son elaboradas en un número reducido de unidades mensualmente.

En lo que respecta a los canales de comercialización, la asociación lo realiza a través de los locales de exhibición ubicados en la plaza Atahualpa de la ciudad de Cañar; y en su planta de producción. Esto muestra que la distribución de los productos no abarca un área mercantil grande, que permita captar la atención de nuevos posibles consumidores/ compradores de sus productos, limitando su

nicho comercial, siendo necesario enfocarse en estos factores para expandir su mercado y actividad mercantil a nuevos puntos de venta y fabricación, con lo cual mejore la participación en el mercado.

Entre los problemas que enfrenta la asociación dentro de su actividad comercial se destaca la alta competencia y moda actual, ya que no manejan un precio competitivo, por lo que la calidad del producto se ve opacada, mientras tanto, la moda es una amenaza constante en esta actividad, pues, las tendencias en vestimenta actual, están dejando de lado la indumentaria autóctona, generando una visión intercultural que consolida la vestimenta moderna y la autóctona.

Los costos de producción son importantes en cualquier actividad comercial porque permiten analizar numéricamente la producción y determinar si está generando ganancias o pérdidas, es necesario realizar una correcta determinación de los precios de venta. Sin embargo, muchos productores fijan precios de venta por debajo de su costo de producción considerando solo los costos directos relacionados con el desarrollo del producto, es decir, costos variables, y perder de vista los otros costos como (Gutiérrez & Molina, 2023).

CONCLUSIONES

- Tras el análisis se puede concluir que la organización Mushuk Pakari dedica la mayor parte de sus actividades productivas a la elaboración de uniformes, cuyo producto es la principal fuente de ingreso y de mayor demanda que tiene la asociación.
- La Asociación Mushuk Pakari presenta deficiencias en la oferta – demanda de los productos de vestimenta, esto se debe a que no disponen de la maquinaria suficiente para cubrir una cantidad mayor de pedidos, lo cual afecta la eficiencia y calidad del producto, reduciéndose únicamente a volúmenes de producción pequeños y bajo pedido. Esto en el corto y largo plazo afecta la rentabilidad y competitividad de la asociación, por lo tanto, resulta indispensable reducir el tiempo no productivo para obtener una mayor capacidad de suplir demandas mayores frente a su competencia, evitando la privación operacional.
- La asociación no maneja una estructura contable bien definida que permita organizar sus inversiones y recursos de forma óptima, mostrando dificultades en la determinación del precio de venta de los productos, que como consecuencia afectan su competitividad comercial y beneficio productivo, ya que, en el análisis de costos de producción, no están considerando la mano de obra y los gastos indirectos por energía eléctrica y mantenimiento de la maquinaria los cuales se generan mensualmente. En consecuencia, esto impide disponer de información contable confiable y determinación de un precio de comercio justo en sus productos lo que muestra un comercio desleal al consumidor, dado que la determinación del precio de venta en los productos de vestimenta que fabrica la asociación, no tienen un manejo sólido de los costes de producción, por lo que están estimados en base a las características de la vestimenta como son: el tamaño de bordado, dimensión de la prenda, tipo de material y de tela, lo cual carece de respaldo que sustente la acción inversión beneficio de la actividad, por lo que el precio puede variar sustancialmente.

- Por último, la competencial actual es una de las amenazas al que se enfrentan todas las empresas, siendo importante implementar estrategias que aporten a la generación de valor y contribuyan a mejorar la competitividad y participación en el mercado, con visión de expansión a otros mercados locales y regionales.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda analizar todos los factores de costos para calcular con precisión los recursos utilizados en el proceso de fabricación, así como adquirir información rápida y confiable para apoyar la toma de decisiones y fijación de precios en función de la inversión realizada.
- Implementar un sistema de costos de producción que se ajuste precisamente a los cambios que se producen en un mercado tan exigente y dinámico para seguir siendo competitivo, combinando de manera adecuada los elementos del costo de producción con los avances tecnológicos en maquinaria de costura, de modo que los tiempos de producción, así como los costos reduzcan, lo cual genere un precio bajo de venta al público.
- Realizar un reajuste en su nivel de producción, concentrando su actividad en prendas de vestir de mayor venta e ingreso para la asociación, estableciendo características distintivas de calidad y valor agregado, para orientarse a un nicho mercantil de mayor exigencia que aporten a su crecimiento y sostenibilidad.

REFERENCIAS CONSULTADAS

- Abad, G. A. (2020). Análisis de la eficiencia del costo de producción, a partir de la automatización de procesos, en las empresas de confecciones textiles en los sectores norte y valle de los Chillos de la ciudad de Quito. *Universidad Politécnica Salesiana*, 14. <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/18767>
- Analuísa, L., & Fernanda, J. (2019). Los costos de producción en la empresa Jhon&Alex. *NewEngland Journal of Medicine*, 1–105. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/27090/1/T4158e.pdf>
- Audaces. (2021). *Cómo simular los costos de producción desde la etapa de creación*. <https://audaces.com/es/como-simular-los-costos-de-produccion-desde-la-etapa-de-creacion/>
- Balarezo & Espinoza (2018). *Estimación de los costos de producción para la empresa Textil caso prendas de vestir en la ciudad de Quito*. 212. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/4180/1/UPS-QT03542.pdf>
- Barron, A. M. (2020). Manual de costos y precios para empresas textiles. *ALINVEST*, 25. https://repository.eafit.edu.co/bitstream/handle/10784/26526/JuanCarlos_AtehortuaMonroy_RafaelEduardo_CeferinoCardona_2021.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- Bayas, Y., Chávez, L. M., & Colcha Ortiz, R. (2018). Casos prácticos resueltos de contabilidad de costos por orden de producción con aplicación de NIIF. *ESPOCH*. <https://www.coursehero.com/file/97368062/PA1-Contabilidad-de-Costosdocx/>
- Carpio. (2019). Plan de negocio para la exportación de chompas artesanales de fibra de alpaca de la asociación Hatun Warmi hacia Holanda. *Universidad Católica de Santa María*, 2014–2018. <https://core.ac.uk/download/pdf/198133143.pdf>
- Castro de la Cruz & Mendoza, J. L. (2022). Costo de producción en la microempresa de confecciones Sport JC del cantón Valencia - Provincia de los Ríos. *Universidad*
- Cherres., & Davila, G. M. (2019). Aplicación de un sistema de Costos de Producción para

la empresa Mype de Confecciones textiles Peruvian Cotton. Universidad Tecnológica Del Perú, 1–73. <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/9803>

Flores Abril, J., Barrera Erreyes, H., & Mayorga Díaz, M. P. (2021). Costos de producción y fijación de precios en empresas artesanales. Caso de estudio: DAYANTEX. *Revista Publicando*, 18, 541–553. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/713>

Florez, J. G. Sistema de costeo: la asignación del costo total a productos y servicios. 1a ed. [s. l.]: Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano, 2004. ISBN 978-958-9029-59-6. Disponible em: <https://search-ebSCOhost-com.vpn.ucacue.edu.ec/login.aspx?direct=true&db=cat08875a&AN=urb.oai.ucacue.edu.ec.redbiblioteca.76316&lang=es&site=eds-live>. Acceso em: 11 set. 2023.

Garcia, J. Contabilidad de costos. 4a ed. [s. l.]: Mc Graw Hill, 2014. ISBN 978-607-15-0939-0. Disponible em: <https://search-ebSCOhost-com.vpn.ucacue.edu.ec/login.aspx?direct=true&db=cat08875a&AN=urb.oai.ucacue.edu.ec.redbiblioteca.104930&lang=es&site=eds-live>. Acceso em: 17 set. 2023.

Gómez O. (2018). Los costos y procesos de producción, opción estratégica de productividad y competitividad en la industria de confecciones infantiles de Bucaramanga. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, 0(70), 167–180. <http://www.scielo.org.co/pdf/ean/n70/n70a14.pdf>

Guanga. (2020). *Análisis del sistema de costos utilizado por los fabricantes de prendas de vestir obligados a llevar contabilidad en el cantón Riobamba provincia de Chimborazo*. 11–63. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/4393>

Gutiérrez, s. m.; Molina.W. A. La artesanía en cuerno de toro: generación de valor y análisis de costos de producción. (Spanish). *Revista Daena (International Journal of Good Conscience)*, [s. l.], v. 15, n. 3, p. 1–13, 2020. Disponible em: <https://search-ebSCOhost-com.vpn.ucacue.edu.ec/login.aspx?direct=true&db=edo&AN=147694203&lang=es&site=eds-live>. Acceso em: 12 set. 2023.

<https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/desarrolloRural/article/view/23223>

- Mayorga, S. F. (2020). Análisis al costo de producción en ropa industrial y la fijación del precio de venta de la empresa Induvest S.A. *Universidad Nacional de Chimborazo*, 21(1),1–9. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/7410>
- Muñoz, R. C. (2018). Determinación de costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de las Mypes del sector servicio de confección de prendas de vestir en el distrito de Ayacucho. *Universidad Católica de Los Ángeles*. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/27198>
- Ortiz, A. (2019). Costo de producción en la determinación de precios del sector sastrería. *UPAGU*,561(3), S2–S3. <http://repositorio.upagu.edu.pe/handle/UPAGU/1353?show=full>
- (Osorio, y Martínez, J. (comps.). (2016). La agricultura familiar en Colombia. Estudios de caso desde la multifuncionalidad y su aporte a la paz. Bogotá: Ediciones Universidad Cooperativa de Colombia, s/f)
- Piñate. (2019). Análisis de los costos de producción. *Universidad Bicentenario Aragua*. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/3332/1/TA0262.pdf>
- Rivera, J. A. (2023). Impacto de la tecnología en la confección de ropa deportiva en la ciudad de Arequipa. *Universidad Católica de Santa María*. <https://repositorio.ucsm.edu.pe/handle/20.500.12920/12386>
- Rodriguez, N. K., & Núñez, F. A. (2022). Evaluación de los costos unitarios de producción y su incidencia en la fijación de precios de la empresa Biva Icecream. *Proceso de Gestion de Compras de La Empresa Cencosud S.A. Metro*, 1, 47. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/111299>
- Sánchez & Sánchez. (2018). Análisis del proceso productivo de una empresa de confecciones: Modelación y simulación. *Ciencia e Ingeniería Neogranadina*, 25(2), 137. <https://doi.org/10.18359/rcin.1436>

- Sánchez, J. A. (2019). Presupuesto de costos de producción de la empresa Joseph Jean. *Pontificia Universidad Católica Del Ecuador*, 8(5), 55. <https://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/2918>
- Silva Mena, H. P. (2020). Análisis de competitividad en las Pymes de la industria manufacturerade lencería en el Distrito Metropolitano de Quito en el período 2014-2019. *Universidad Andina*
- Simón Bolívar*, 108. <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/7986/1/T3456-MAE-Silva-Analisis.pdf> *Técnica de Cotopaxi*.
<http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/6265>
- Tenezaca & Castillo, G. T. (2022). Estrategias de marketing para el mejoramiento del posicionamiento en el mercado. <https://www.cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/986>
- Toapanta, J. C. (2019). El capital intelectual como factor determinante rendimiento financiero en las compañías de fabricación de prendas de vestir en Tungurahua *Universidad Técnica de Ambato*. 1–105. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/27090/1/T4158e.pdf>



Cañar, 10 de Octubre de 2023

Asunto: Embargo Temporal del Trabajo de Titulación

Señor,

Eco. David Vásquez Corral.

Decano de la Unidad Académica de Administración

Cuenca.

De mi consideración:

Señor Decano, yo *Mishel Paulina Narváez Martínez* como autor del Trabajo de Titulación Análisis de los costos de producción en prendas de vestir: Caso de estudio Asociación de artesanos Mushuk Pakari y *Ing. Deisy Carolina Castillo Castillo*, *Mgs* como director de la misma, 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,

CI:0350152013

Mishel Paulina Narváez Martínez

Autora

C.C.: Biblioteca.