



Producción en prendas de vestir en la asociación de artesanos Mushuk Pakari

Garment production in the Mushuk Pakari artisan association

Mishel Paulina Narváez-Martínez
mishelnarvaezm@gmail.com

Universidad Católica de Cuenca, Extensión Cañar, Cañar, Ecuador
<https://orcid.org/0009-0007-8669-462X>

Deisy Carolina Castillo-Castillo
dcastilloc@ucacue.edu.ec

Universidad Católica de Cuenca, Extensión Cañar, Cañar, Ecuador
<https://orcid.org/0000-0002-9274-1724>

RESUMEN

La investigación tiene por objetivo analizar el costo de producción en prendas de vestir en la asociación de artesanos Mushuk Pakari, ubicado en la ciudad del Cañar en Ecuador. Se trabajó con una investigación de corte descriptivo – observacional, la población de estudio estuvo conformada por tres socios y dos personas del sector productivo, para un total de cinco personas. 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.

Descriptor: administración financiera; auditoría financiera; administración de empresas. (Fuente: Tesauro UNESCO).

ABSTRACT

The objective of the research is to analyse the cost of production of garments in the Mushuk Pakari artisan association, located in the city of Cañar in Ecuador. The study population consisted of three members and two people from the production sector, for a total of five people. The Association does not have a costing system that allows it to correctly establish the value of the garments, so considering that the products made are homogeneous and of continuous production, the implementation of a process costing system is proposed. Process costing will facilitate planning, allow the calculation of the value of inventories and the costs of each product, considering that it is the one most closely related to the manufacturing process carried out in the Association.

Descriptors: financial administration; financial audit; business management. (Source: UNESCO Thesaurus).

Recibido: 22/01/2024. Revisado: 24/01/2024. Aprobado: 08/02/2023. Publicado: 01/04/2024.

Sección artículos de investigación



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 (Travieso-Martín, 2022; Itzhak-Gilboa et al. 2022). 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 (Campo et al. 2020).

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 de este, 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 (Meleán-Romero & Torres, 2021; Várzaru, 2022; Low & Macaulay, 2022; Glomazic, 2020).

Con el fin de conocer si la actividad económica de la Asociación de Artesanos Mushuk Pakari de la ciudad de Cañar del Ecuador, 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, en observaciones y entrevistas informales generadas en la Asociación de Artesanos Mushuk Pakari, se descubrió que los artesanos manejan la contabilidad utilizando un sistema tradicional de costos por orden de producción, la mayoría de las ventas provienen de la producción de uniformes, prendas nativas, incluyendo faldas, hualcarinas, blusas, fajas y camisas, cuyo mercado objetivo son principalmente las etnias indígenas, evidenciándose 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.

Partiendo de la anterior problemática, 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.

En función de lo anterior, la investigación tiene por objetivo analizar el costo de producción en prendas de vestir en la asociación de artesanos Mushuk Pakari, ubicado en la ciudad del Cañar en Ecuador.

MÉTODO

En este estudio se trabajó con una investigación de corte descriptivo – observacional, para analizar las características relevantes, en este caso, lo relacionado a 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.

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.

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, aplicándose la técnica del análisis de contenido para escrutar la información recopilada en las entrevistas.

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. (Casanova-Villalba et al. 2021).

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 huallcarinas, 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.

En la tabla 1, 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.

Tabla 1. Identificación de los uniformes escolares.

TERNO DEPORTIVO HOMBRE	TERNO DEPORTIVO MUJER	UNIFORME FORMAL HOMBRE	UNIFORME FORMAL MUJER
Pantalón	Pantalón	Pantalón	Falda
Camiseta	Camiseta	Camisa	Blusa
Chaqueta	Chaqueta	Chompa	Chompa

Fuente: Encuesta aplicada a la población



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.

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			\$ 7,09
máquinas				
Depreciación	de			\$44,33
maquinaria				
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

En la tabla 2, se 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.

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

En la tabla 3 se muestran 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.



Análisis de los costos productivos y volumen de producción mensual para fajas

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.

Análisis de los costos productivos y volumen de producción mensual de camisas

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 con 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 mantenimiento 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.

Análisis de los costos productivos y volumen de producción mensual para huallcarinas

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.

Análisis de los costos productivos y volumen de producción mensual para blusas

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.

Análisis de los costos productivos y volumen de producción mensual de polleras

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.

Análisis de los resultados

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 es 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 demanda 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 (Montejano García et al. 2021; Agudelo Orrego & Escobar Valencia, 2022; Zambrano Montesdeoca et al. 2021; Acosta-de Mavárez et al. 2021).

Precios de venta con respecto a la competencia

En la tabla 4, se evidencia que la 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 4. 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.

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 bajas 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 los 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 con 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, de ellos tienen poco o ningún conocimientos 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-Pinguil & Castillo-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, hualcarinas, 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 (Cevallos-Bravo, 2021).

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 costos 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.

FINANCIAMIENTO

No monetario

CONFLICTO DE INTERÉS

No existe conflicto de interés con personas o instituciones ligadas a la investigación.

AGRADECIMIENTOS

A la asociación de artesanos Mushuk Pakari, ubicado en la ciudad del Cañar en Ecuador.

REFERENCIAS

- Acosta-de Mavárez, A., Bonomie S., M. E., Urdaneta, M., & Rincón, P., L. (2021). Costos de producción en unidades productivas familiares del sector panadero en Maracaibo-Zulia, Venezuela. *Revista De Ciencias Sociales*, 27(3), 491-507. <https://doi.org/10.31876/rcs.v27i3.36784>
- Agudelo Orrego, B. E., & Escobar Valencia, M. (2022). Análisis de la productividad laboral en el sector panificador del Valle del Cauca, Colombia. *Revista De Ciencias Sociales*, 28(2), 122-136. <https://doi.org/10.31876/rcs.v28i2.37928>
- Campo, Emiro Antonio, Cano, José Alejandro, & Gómez-Montoya, Rodrigo Andrés. (2020). Optimización de costos de producción agregada en empresas del sector textil [Optimization of aggregate production costs in textile companies]. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, 28(3), 461-475. <https://dx.doi.org/10.4067/S0718-33052020000300461>
- Casanova-Villalba, C. I., Núñez Liberio, R. V., Navarrete Zambrano, C. M., & Proaño González, E. A. (2021). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas [Management and production costs: Balances and perspectives]. *Revista De Ciencias Sociales*, 27(1), 302-314. <https://doi.org/10.31876/rcs.v27i1.35315>
- Cevallos-Bravo, Marco Vinicio. (2021). Efectividad Del Sistema De Gestión Del Costo Como Un Óptimo Empresarial [Effectiveness of the cost management system as a business improvement]. *Ciencias administrativas*, (17), 14-22. <https://dx.doi.org/https://doi.org/10.24215/23143738e071>



- Glomazic, J. (2020). Management Accounting. *Studies in health technology and informatics*, 274, 82–98. <https://doi.org/10.3233/SHTI200668>
- Itzhak-Gilboa, Andrew Postlewaite, Larry Samuelson & David Schmeidler. (2022). Economic theories and their Dueling interpretations. *Journal of Economic Methodology*. <https://doi.org/10.1080/1350178X.2022.2142270>
- Low, V., & Macaulay, R. (2022). Accounting for inflation within NICE cost-effectiveness thresholds. *Expert review of pharmacoeconomics & outcomes research*, 22(1), 131–137. <https://doi.org/10.1080/14737167.2021.1929926>
- Meleán-Romero, Rosana, & Torres, Fernando. (2021). Gestión de costos en las cadenas productivas: reflexiones sobre su génesis [Cost management in production chains: reflections on its genesis]. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 11(21), 131-146. <https://doi.org/10.17163/ret.n21.2021.08>
- Montejano García, S., López-Torres, G. C., Pérez Ramos, M. de J., & Campos García, R. M. (2021). Administración de operaciones y su impacto en el desempeño de las empresas [Operations management and its impact on the performance of companies]. *Revista De Ciencias Sociales*, 27(1), 112-126. <https://doi.org/10.31876/rcs.v27i1.35301>
- Tenezaca-Pinguil, G., & Castillo-Castillo, D. (2022). Estrategias de marketing para el mejoramiento del posicionamiento en el mercado [Marketing strategies for the improvement of market positioning]. *CIENCIAMATRIA*, 8(3), 2343-2351. <https://doi.org/10.35381/cm.v8i3.986>
- Travieso-Martín, Cinthia. (2022). La productividad y las teorías de crecimiento económico [Productivity and Theories of Economic Growth]. *Cofin Habana*, 16(1), e04.
- Várzaru A. A. (2022). Assessing Digital Transformation of Cost Accounting Tools in Healthcare. *International journal of environmental research and public health*, 19(23), 15572. <https://doi.org/10.3390/ijerph192315572>
- Zambrano Montesdeoca, J. L., Palacios Cedeño, N. M., Ceme Macías, C. A., & Intriago Zambrano, M. J. (2021). Cadena de valor de la pinchagua y su productividad: Sitio Los Arenales parroquia Crucita-Ecuador. *Revista De Ciencias Sociales*, 27(4), 272-291. <https://doi.org/10.31876/rcs.v27i4.37255>

Derechos de autor: 2024 Por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0)

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>