

**“APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS
POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN, PARA
LA TEXTILERA ASOCIACIÓN “TARPUY”
UBICADO EN LA COMUNIDAD DE APAHUA,
PARROQUIA PILALÓ, CANTÓN PUJILÍ,
PROVINCIA DE COTOPAXI”**

**“APPLICATION OF A COST SYSTEM FOR
PRODUCTION ORDERS, FOR THE TEXTILE
ASSOCIATION
TARPUY LOCATED IN THE APAHUA
COMMUNITY, PÍLALO PARISH, PUJILÍ
CANTON, COTOPAXI PROVINCE”**

Autores:

Edgar Chicaiza

Edgar.chicaiza1119@utc.edu.ec

Carrera de Contabilidad y Auditoría - Universidad Técnica de Cotopaxi

Clara Razo

Carrera de Contabilidad y Auditoría - Universidad Técnica de Cotopaxi

Jessica Chaluisa

Carrera de Contabilidad y Auditoría - Universidad Técnica de Cotopaxi

Cinthya Viracocha

Carrera de Contabilidad y Auditoría - Universidad Técnica de Cotopaxi

RESUMEN

El problema que enfrentan las organizaciones textiles, es el manejo empírico de la información contable y de costeo, el desconocimiento de los elementos que intervienen dentro de los procesos, para obtener el valor unitario real y la utilidad del producto terminado. El presente proyecto se desarrolló en la textilera Asociación “Tarpuy” ubicado en la Comunidad de Apahua, Parroquia Pívalo, Cantón Pujilí, Provincia Cotopaxi, con el objetivo de aplicar un sistema de costos por órdenes de producción. La metodología tiene un enfoque cualitativo y cuantitativo, para la indagación requerida se realizó un diagnóstico de campo, utilizando una ficha de observación, entrevistas e investigación documental, estas herramientas permitieron, la compilación de datos suficientes para el desarrollo del proyecto, identificando la materia prima, mano de obra, y los componentes indirectos de fabricación en la elaboración de prendas artesanales. Los resultados obtenidos mediante la aplicación del programa informático Excel, se pudo determinar los elementos del costo,

Recibido: 2 de octubre de 2020 revisión aceptada: 9 de diciembre de 2020

precio real y el porcentaje de ganancia, mismos que fueron socializado a los miembros de la directiva, con el fin de fijar precios de venta, valuación de inventarios, establecer políticas de comercialización, para tomar mejores decisiones elaborando productos de calidad en base a la cultura artesanal, maximizando la utilidad.

Palabras clave: Sistema de costos, costos reales, utilidad, Metodología, Programa.

ABSTRACT

The problem faced by textile organizations is the empirical management of accounting and costing information, ignorance of the elements that intervene within the processes, to obtain the real unit value and the utility of the finished product.

This project was developed in the textile “Tarpuy” Association located in the Apahua Community, Pívalo Parish, Pujilí Canton, Cotopaxi Province, with the aim of applying a cost system by production orders. The methodology has a qualitative and quantitative approach, for the required investigation a field diagnosis was made, using an observation file, interviews and documentary research, these tools allowed the compilation of sufficient data for the development of the project, identifying the raw material, labor, and indirect manufacturing components in the elaboration of handmade garments. The methodology has a qualitative and quantitative approach, for the required investigation a field diagnosis was made, using an observation sheet, interviews and documentary research, these tools allowed the compilation of sufficient data for the development of the project, identifying the raw material, labor, and indirect manufacturing components in the elaboration of handmade garments. The results obtained through the application of the Excel computer program, it was possible to determine the elements of cost, real price and the percentage of profit, which were shared with the members of the board of directors, in order to set sale prices, valuation of inventory, setting commercialization policies, to make better decisions developing quality products based on artisanal culture and maximizing the utility.

Keywords: Cost system, actual costs, utility, Methodology, Program.

INTRODUCCIÓN

En el Ecuador según el análisis de la situación económica financiera de la industria textil exteriorizado en marzo por la (AITE) Asociación de industriales Textiles del Ecuador Según El Telégrafo-Noticias del Ecuador y del mundo (2019), manifiesta que:

Entre 2015 y 2017 las ventas en el sector textil de Ecuador cayeron en 28,4%, afectadas por la

desaceleración de la economía del país debido a los altos costos de producción que son una constante en las actividades económicas del país. En el caso de las textilerías, el análisis determinó que se redujeron. (p. 1)

A nivel nacional la caída de las ventas, está afectada por los altos costos de producción sin sustentación adecuada, generando bajas ventas y escasa rentabilidad, no se reconoce

ARTÍCULO CIENTÍFICO: “Aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción, para la textilera asociación “Tarpuy” ubicado en la comunidad de Apahua, parroquia Pívalo, cantón Pujilí, provincia de Cotopaxi”

el esfuerzo laboral que el emprendedor realiza, el sector textil pretende conocer los beneficios derivadas de los productos a mayor fabricación, es necesario aplicar un sistema de costeo para percibir los precios reales relacionados al producto que elaboran de acuerdo a los niveles de transformación que pretenda alcanzar la empresa.

La Provincia de Cotopaxi cuenta con mayor actividad textilera del país registrando gran cantidad de producción en venta, según Tipanluisa (2015), menciona que:

La mayor parte de los empresarios manejan los costos de manera empírica es decir, los costos y gastos incurridos en la producción son fijados en base a la experiencia obtenida durante el tiempo de funcionamiento de la microempresa y de acuerdo a lo que establece el mercado.(p. 58)

En la Provincia de Cotopaxi el sector textil tiene deficiente manejo de costeo que genera otro concepto, en el manejo estimativo de precios, ha creado una inadecuada determinación de la utilidad real, la mayoría de las organizaciones no utilizan las herramientas de tecnología como los programas contables, ha hecho que desconozcan los componentes de costos apropiadas para un crecimiento empresarial.

En el cantón Pujilí las Asociaciones textiles se dedican a la actividad de rutina, cuidado de animales camélidos, venta de abonos orgánicos y elaboración de artesanías, con el pasar de los años y la industrialización, es complicado vender sus productos, por no tener conocimiento en la determinación de los elementos costo, es decir el precio de venta de las artesanías es fijado de manera empírica en relación al

mercado, además el déficit manejo de las herramientas tecnológicas de contabilidad y la falta de difusión en medios digitales para promocionar sus productos.

El proyecto está dirigido en aplicar un sistema de costos por orden de producción, con el objetivo de brindar una información financiera, de todo el proceso de la transformación de la fibra, que les permita tomar decisiones acertadas tomando en cuenta los riesgos que a futuro sirva mejorar la producción y aumentar sus ganancias.

Sector Textil

A nivel nacional según la **Revista Líder Ecuador (2017)**, argumenta que:

El sector textil es el segundo de Ecuador que genera más empleo, con 174. 25 puestos de trabajo que representan el 21 % de los que produce la industria manufacturera del país. Las ventas del sector textil fueron de USD 1.313 millones en 2016 y representaron el 5 % del sector manufacturero, señaló el titular de esa cartera, quien agregó que se trata de un área prioritaria para la economía nacional, que supuso el 8 % del producto interno bruto (PIB) industrial entre 2007 y 2015. (p. 1)

La Asociación de Industriales Textiles del Ecuador (2018), afirma lo siguiente:

La diversificación en el sector ha permitido que se fabrique un sinnúmero de productos textiles en el Ecuador, siendo los hilados y los tejidos los principales en volumen de producción. No obstante, cada vez es mayor la producción de confecciones textiles, tanto de

ARTÍCULO CIENTÍFICO: “Aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción, para la textilera asociación “Tarpuy” ubicada en la comunidad de Apahua, parroquia Pilaló, cantón Pujilí, provincia de Cotopaxi”

prendas de vestir como de textiles de hogar. En la actualidad, la industria textil y confección es la tercera más grande en el sector de la manufactura, aportando más del 7% del PIB Manufacturero nacional. (p. 1)

El sector textil a nivel nacional forma parte del crecimiento económico de las empresas manufactureras, estos últimos cinco años, desde 2015 hasta 2020, han sustentado la economía del país, generando más empleo, aportando un porcentaje alto al producto interno bruto (PIB).

Dentro de la Provincia de Cotopaxi existen varias Asociaciones textilera, quienes se han encaminado arduamente en este proceso, pese a diversos problemas contables sin poder descifrar sus estados de resultados, se ha propuesto la utilización de las herramientas contables para conocer con exactitud el valor real de sus productos y correcto manejo de sus utilidades.

Se realizó una investigación minuciosa dentro de la Asociación Tarpuy para ejecutar el presente proyecto Integrador “Aplicación de un sistema de costos por orden de producción.” Relacionando varios temas en concordancia a costos, verificando un análisis actual de las actividades que ejecutan dentro de ella, para obtener beneficios económicos.

Con base en lo expresado en el párrafo anterior y conociendo la trazabilidad que se debe seguir durante la ejecución del proyecto, la investigación del tema planteada, se llevará a cabo mediante, la indagación bibliográfica de diferentes autores, para enfatizar las distintas pautas relacionados a las Asociaciones textilera.

Asociaciones

En definitiva, Una asociación es una persona jurídica que se constituye mediante acuerdo de tres o más personas físicas o jurídicas

legalmente constituidas:

Que se comprometen a poner en común conocimientos, medios y actividades para conseguir unas finalidades lícitas, comunes, de interés general o particular, y que se dotan de los estatutos que rigen su funcionamiento. (**Asociaciones de Castilla-La Mancha, 2015, p. 1**)

La Asociación es la agrupación de personas que conforman un estatuto legal, para realizar una actividad económica colectiva, que tiene como objetivo buscar un bienestar común, generando fuentes de ingresos y mejoras de calidad de vida, con y sin fines de lucro formando, el trabajo intelectual en la sociedad.

Asociaciones con fines de lucro

Las organizaciones con fines de lucro, Pueden formarse para llevar a cabo una variedad de negocios legales:

La principal razón para conformar una organización con fines de lucro es obtener ganancias para los dueños de la compañía. Establecer una organización con fines de lucro le permite al dueño de la empresa obtener ganancias por parte de la organización, si es que la empresa tiene éxito. (**Ferrari, 2019, p. 1**)

Las Asociaciones con fines de lucro se constituyen con el objetivo de tener la utilidad del emprendimiento, las ganancias que se logren son en favor de los socios, que pueden tener mayores inversiones, para generar un beneficio a futuro.

Asociaciones sin fines de lucro

Las Asociaciones que no lucran son las que están organizadas para servir a la sociedad de forma gratuita, sin esperar nada a cambio.

“Una organización sin fines de lucro

ARTÍCULO CIENTÍFICO: “Aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción, para la textilera asociación “Tarpuy” ubicado en la comunidad de Apahua, parroquia Pilaló, cantón Pujilí, provincia de Cotopaxi”

está conformada para el bien público. Las organizaciones sin fines de lucro usualmente son formadas con fines religiosos, de beneficencia o con propósitos educativos” (Ferrari, 2019, p. 1).

Estas Asociaciones se dedican a una obra social, su trabajo es reflejado con capital aportado, de varias fundaciones, que ayudan a la colectividad a producir en sus actividades cotidianas, cumpliendo con los objetivos de ayudar a la sociedad.

Costo por órdenes de producción

Según Higuera (2015), manifiesta que el sistema de costos por órdenes de producción “Es un sistema que recolecta los costos para cada orden o lote físicamente identificables en su paso a través de los centros productivos de la planta los costos que intervienen en el proceso de transformación de una cantidad específica de productos” (p. 7).

El fundamento teórico del sistema de costeo por órdenes de producción, las características que presenta y la importancia de obtener costos unitarios, por cada orden de elaboración para, Goñaz, Zevallos & Hers (2018), destacan obteniendo información fidedigna de ellos a lo largo del proceso productivo:

El sistema funciona bajo la metodología de costos por procesos, por lo que el departamento de producción será dividido en centros de costos por cada proceso identificado en la producción. En cada centro de costos se establecerá el costo de los materiales, la mano de obra directa y los costos indirectos, hasta concluir en la elaboración de estados de costos de producción. (p. 58)

El sistema de costos por órdenes de producción, es una forma de controlar las operaciones, en cada orden de elaboración, el manejo de los elementos como la materia prima, mano de obra directa y componentes indirectos, se detallan en una orden de

trabajo.

Elementos del sistema de costos por órdenes de producción

Para obtener un producto terminado en una industria, se requieren tres elementos del costos fundamental del costo según Cataño (2020), menciona la materia prima, la cual será transformada con la aplicación de trabajo directo, se utiliza la mano de obra, también conocido como sueldos y salarios directos, para el uso de insumos suficientes para la elaboración se utilizara los gastos de fabricación.

- Identificar los elementos de los costos por órdenes de producción, en la elaboración de productos artesanales con la fibra de Alpaca.
- Elaborar el sistema de costos por órdenes de producción en base a los resultados obtenidos en el diagnóstico, a través de la herramienta informática Excel.
- Demostrar el sistema de costos por órdenes de producción a la Asociación Tarpuy en la comunidad de Apahua.

METODOLOGÍA:

Enfoque Cualitativo

Por enfoque cualitativo se entiende al “procedimiento metodológico que utiliza palabras, textos, discursos dibujos, gráficos e imágenes la investigación cualitativa estudia diferentes objetos para comprender la vida social del sujeto a través de los significados desarrollados por éste” (Flores & Anselmo, 2019, p. 1).

El proyecto integrador está orientado al enfoque cualitativo, es decir los datos reflejados son medibles y observables se realizó la visita previa a la Asociación, aplicando la entrevista a los miembros de la directiva, con el fin de conocer los productos que se

ARTÍCULO CIENTÍFICO: “Aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción, para la textilera asociación “Tarpuy” ubicado en la comunidad de Apahua, parroquia Pilaló, cantón Pujilí, provincia de Cotopaxi”

elaboran en la misma además mediante la ficha de observación, se pudo identificar cada uno de los elementos del costo, para fijar el precio unitario y porcentaje de utilidad.

Enfoque Cuantitativo

La metodología cuantitativa, según Hernández, Fernández & Baptista, consideran, que el conocimiento debe ser objetivo, y que este se genera a partir de un proceso deductivo en el que, a través de la medicación numérica y el análisis estadístico inferencial, se prueban hipótesis previamente formuladas. Este enfoque se comúnmente se asocia con prácticas y normas de las ciencias naturales y del positivismo. Este enfoque basa su investigación en casos “tipo”, con la intención de obtener resultados que permitan hacer generalizaciones. (2014, p. 4)

El proyecto integrador está orientado a un enfoque cuantitativo, por la determinación de los elementos del costo, precio unitario y porcentaje de utilidad, en relación a las unidades de ordenes de producción de las prendas considerando los materiales, valorando la mano de obra de las mujeres artesanas, y los costos indirectos de fabricación.

Método Inductivo

El método inductivo según, Raffino (2020), “Es aquel procedimiento de investigación que pone en práctica el pensamiento o razonamiento inductivo. Este último se caracteriza por ser ampliativo, o sea, generalizador, ya que parte de premisas cuya verdad apoya la conclusión, pero no la garantiza (p. 1)”

Es aquel método científico que obtiene conclusiones generales a partir de premisas particulares, en el desarrollo del proyecto integrador; “Aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción, para la textilera asociación “Tarpuy” ubicado en la comunidad de Apahua, parroquia Pilaló,

cantón Pujilí, provincia de Cotopaxi”, al determinar los elementos de costo en la elaboración de prendas bufandas, gorras, medias, guantes en fibra de alpaca, identificando el precio unitario y porcentaje de utilidad.

Investigación Documental

Para Uriarte (2020), una investigación documental “Es toda aquella pesquisa que tenga como principal material de trabajo una compilación de documentos escritos, audiovisuales o de cualquier índole, que sirvan de muestra o de memoria de los eventos ocurridos y permitan indagar en busca de conclusiones posteriores (p. 1)”.

El método de investigación documental es el procedimiento, para obtener información técnica y estratégica, que se emplean en los instrumentos que contienen la información pertinente. A través de esta técnica se realizó la recolección de la información necesaria y acorde a nuestro tema, identificando la materia prima, la mano de obra, los costos indirectos de fabricación que intervienen en la elaboración de las artesanías de fibra de alpaca.

De campo

Según el artículo publicado en la página, QuestionPro (2018), la investigación de campo “Es la recopilación de datos nuevos de fuentes primarias para un propósito específico, encaminado a comprender, observar e interactuar con las personas en su entorno natural (p. 1)”

El proyecto integrador se desarrollo en las instalaciones de la Asociación Tarpuy, con el objetivo de obtener datos reales de los elementos del costo que interviene en cada uno de los procesos para la obtención de la fibra de alpaca y posteriormente para la elaboración de bufandas, gorras, guantes, medias.

ARTÍCULO CIENTÍFICO: “Aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción, para la textilera asociación “Tarpuy” ubicado en la comunidad de Apahua, parroquia Pilaló, cantón Pujilí, provincia de Cotopaxi”

Observación abierta

El método de observación abierta, consiste básicamente en observar el objeto de estudio dentro de una situación particular. Todo esto se hace sin necesidad de intervenir o alterar el ambiente en el que se desenvuelve el objeto. De lo contrario, los datos que se obtengan no van a ser válidos. (Okdiario, 2019, p. 1)

Esta técnica de investigación se emplea sin intervenir ni alterar el ambiente del proceso de transformación de fibra de alpaca, con el permiso previo otorgado por los miembros de la directiva, las señoritas estudiantes en compañía de los trabajadores pudieron observar cada uno de los procesos en la obtención de la fibra de alpaca y la elaboración de las artesanías.

Recolección de datos

La recopilación de datos es fundamental para tomar buenas decisiones comerciales y para desarrollar productos valiosos y atractivos. Un sistema de recopilación de datos apropiado es de gran utilidad para identificar los problemas que puede experimentar una empresa e implementar las soluciones correctas. (DataScope, 2018, p. 1)

Para la recolección de datos, se consideró el mes de noviembre del año 2019, realizando visitas permanentes con el fin de recolectar la información necesaria, mediante una serie de herramientas y técnicas: ficha técnica y entrevistas, mismas que permitieron la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción, identificando los elementos de costo, precio unitario de las prendas y porcentaje de utilidad.

Ficha de Observación

En efecto la ficha es también considerado un instrumento de evaluación cuantitativo:

Nos da los parámetros para la realización de la observación, enfocando la investigación a seis partes importantes para el interés de los

investigados y que respondan al tema de la investigación que se refiera a las practicas educativas.

El desarrollo de esta ficha se lo hace de manera general identificando los aspectos más relevantes del día a día dentro de la observación realiza. (Gallardo, 2016, p. 28)

La ficha de observación permitió establecer los procesos que se ejecuta para realizar las artesanías, partiendo de la recolección de datos en la producción de fibra, es decir detallando las cantidades y valores en relación a la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Entrevista

“Una entrevista es un intercambio de ideas u opiniones mediante una conversación que se da entre dos o más personas. Todos las personas presentes en una entrevista dialogan sobre una cuestión determinada” (Raffino, 2020, p. 1).

La entrevista permite tener un acercamiento con los miembros de la directiva, como al señor administrador de la Asociación Tarpuy, logrando una comunicación precisa y clara entre el estudiante y el administrador, adjuntando toda la información necesaria del proceso transformación de las prendas.

La entrevista manifiesta de interpelaciones abiertas para el señor administrador con 23 preguntas, interpelaciones para el responsable vocal principal 1 al señor encargado como alpaquero 9 preguntas, y para la encargada de guiar, vocal principal 2, en la elaboración de pendas 13 preguntas, teniendo un total de preguntas entrevistas de 45 ítems.

RESULTADOS:

Se realizó cálculos en el programa Microsoft Excel, identificando los materiales que se utilizaron en el proceso de elaboración de los productos, recopilando toda la información en el sistema, verificando los costos que

ARTÍCULO CIENTÍFICO: “Aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción, para la textilera asociación “Tarpuy” ubicado en la comunidad de Apahua, parroquia Pilaló, cantón Pujilí, provincia de Cotopaxi”

incurren para la transformación de prendas textiles, que realiza la Asociación Tarpuy, se detalla la siguiente información:

Bufandas

En las Asociaciones textiles de las tres provincias: Cañar, Chimborazo y Cotopaxi, dedicadas a comercializar prendas con fibras de alpaca, se estandariza el precio a la venta al público de las bufandas a un valor de \$22,00 dólares, de manera empírica según los miembros de la directiva de las organizaciones.

De acuerdo a los cálculos realizados en la Asociación Tarpuy, tomando en cuenta los tres componentes indirectos de fabricación, el total de producción es \$569,91, estableciendo el precio unitario de \$14,24, considerando la materia prima producida dentro de su organización, con 30% de utilidad deseada de los socios, la calidad de la fibra baby, que producen se le da un valor agregado, elaborando las bufandas. Se automatizó el sistema de costos por órdenes de producción, ajustando al precio de venta público con \$22,00 de acuerdo al mercado, generando margen de utilidad del 54%, ganancia real que la Asociación está percibiendo. Se puede evidenciar que las bufandas son sustentables para la comercialización, en ferias de emprendimiento organizadas a través de Gobierno Autónomo de Descentralizado de la provincia de Cotopaxi. Siendo un producto que tiene demanda porque existe pocos ofertantes y es considerando una prenda de lujo, de especialidad única.

Gorras

Las gorras son prendas livianas, elásticas, resistentes, debido a su estructura térmica, es utilizada en diferentes climas. Para fijar el precio, realizamos los cálculos correspondientes dentro de la Asociación Tarpuy, ejecutando los tres componentes indirectos de fabricación, asumiendo el total de producción de \$560,20 estableciendo un

precio unitario de \$8,48, la cantidad se ha determinado, considerando la materia prima producida por la organización, con 30% de utilidad deseada de los socios, la calidad de la fibra Flecce que producen, se le da un valor agregado elaborando las gorras. Se automatizó el sistema de costos por órdenes de producción, ajustando al precio de venta público de \$15,00 de acuerdo al mercado, generando margen de utilidad del 77%, ganancia real que la Asociación está percibiendo, se puede demostrar que el producto es sustentable para la comercialización en ferias de emprendimiento organizadas a través de Gobierno Autónomo de Descentralizado de la provincia de Cotopaxi.

Guantes

Los guantes elaborados con la calidad de la fibra huarizo de alpaca, mantendrá su temperatura corporal en cualquier tipo de ambiente, es hipoalergénicas suaves al tacto, se acomoda al cuerpo, es liviana y ligera ofreciendo un confort inigualable, ideal para épocas de frío y para pieles delicadas y suaves, en el mercado el precio estandarizado es \$13,00 dólares, de manera empírica según los miembros de la directiva de las organizaciones.

Los cálculos realizados en la Asociación Tarpuy, ejecutando los tres elementos del costeo, el total de fabricación es de \$394,49, estableciendo un importe unitario de \$8,76, esta cantidad se ha determinado, considerando la materia prima obtenida de la organización, con 30% de utilidad, deseada de los socios, la calidad de la fibra huarizo que producen, se le da un valor agregado, elaborando los guantes. Se automatizó el sistema de costos por órdenes de producción, ajustando al precio de venta público \$13,00 de acuerdo al mercado, generando margen de utilidad del 48%, ganancia real que la Asociación está percibiendo. El producto es potencial para la comercialización en ferias de emprendimiento organizadas a través de

ARTÍCULO CIENTÍFICO: “Aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción, para la textilera asociación “Tarpuy” ubicado en la comunidad de Apahua, parroquia Pilaló, cantón Pujilí, provincia de Cotopaxi”

Gobierno Autónomo de Descentralizado de la provincia de Cotopaxi.

Medias

Para la elaboración de las medias se utiliza, la calidad de la fibra gruesa, por la longitud del hilo corpulento, obteniendo el resplandor natural y su suavidad al tacto, hacen de esta una prenda excepcional. El precio en el mercado es de \$9,00 de manera empírica según los miembros de la directiva de las organizaciones.

Los cálculos realizados en la Asociación Tarpuy, ejecutando los tres elementos del costeo, el total de fabricación es de \$377,61, estableciendo un importe unitario de \$ 5,90, esta cantidad se ha determinado, considerando la materia prima producida por la organización, con 30% de utilidad deseada de los socios, la calidad de fibra gruesa que producen, se le da un valor agregado, elaborando las medias. Se automatizó el sistema de costos por órdenes de producción, ajustando al precio de venta público \$9,00 de acuerdo al mercado, generando margen de utilidad del 53%, ganancia real que la Asociación está percibiendo. Se refleja que el producto, es sustentable para la comercialización en ferias de emprendimiento organizadas a través de Gobierno Autónomo de Descentralizado de la provincia de Cotopaxi.

CONCLUSIONES Y DISCUSIÓN:

En la provincia de Cotopaxi existe dos Asociaciones dedicadas a comercializar las prendas elaboradas con la fibra de Alpaca, esto hace que la fibra sea escasa, existen pocos ofertantes a quienes se las puede comprar, a diferencia de la lana de oveja la venta es al por mayor dentro de los mercados informales.

De acuerdo al estudio ejecutado dentro de la Asociación Tarpuy, realizamos una comparación con otras organizaciones que se dedican a la misma actividad, para verificar

el costo beneficio que tiene la organización al contar con apoyo de varias ONG, reflejando un 45,37% en favor a la Asociación al poseer reservas naturales, terrenos comunitarios propios y pozas naturales.

En la comercialización de las prendas artesanales se está generando ingresos rentables, por un valor de \$3031,00, por las 215 unidades vendidas, obteniendo el total de costos de producción de 1894,10, con utilidad esperada de \$1136,90, con un porcentaje de ganancia anual de un 59,34 % que representa en producir prendas de calidad para la venta al público, dando un valor agregado del 30% en la producción de fibras.

Los porcentajes de las utilidades en los productos son variados, debido al precio de mercado, en la elaboración de bufandas, el margen de utilidad es de 54%, gorras un 77%, guantes 48%, y medias 53%.

Obteniendo la utilidad alta en las gorras, por la fibra flecee cuyo diámetro, está comprendido entre 23,1 y 26,50 micras, que representa una cantidad de fibra, obteniendo mayor producción con 30%, de acuerdo al kilogramo por prenda utilizada. Se sugiere tener mayor cuidado al momento de clasificar las calidades, para no perder los kilogramos de la calidad Flecce.

El inventario depende de la fibra por tener un límite de producción, la esquila realizada anualmente es de 90,27 kg, de acuerdo al kilogramo designado a cada prenda, se puede elaborar máximo los siguientes productos: 40 bufandas, 66 Gorras, 45 guantes, 64 medias, con 90,27 kilogramos esquiladas en el año 2019.

En el año 2018 la Asociación Tarpuy, no realizaba las depreciaciones de activos biológicos, los precios de los productos fueron estimados de manera empírica, sin utilizar técnicas contables, como lo estipula la NIC 41 para una valorización por

ARTÍCULO CIENTÍFICO: “Aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción, para la textilera asociación “Tarpuy” ubicado en la comunidad de Apahua, parroquia Pilaló, cantón Pujilí, provincia de Cotopaxi”

deterioro, con la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción, se realizó efectuando en la materia prima, como un valor principal para costear el precio de venta al público, determinando la medición del valor razonable en el reconocimiento inicial, menos el valor residual por los años de la vida útil rentable del camélido. El hilo procesado es considerado inventarios según la NIC 2.

La depreciación biológica representa un 57% en relación a la materia prima directa, de la

producción de la fibra de alpaca, valor que técnicamente se está considerando para la

renovación de los activos biológicos, representando un grado de mortalidad de camélidos en la Asociación de un 2%, porcentaje que afecta directamente a la depreciación, es decir el valor anual disminuye, por ende, proceden a reemplazar este animal por otro, bajo convenios con la Fundación Heifer Ecuador que realizan compras de vecino país Perú.

Además la Asociación Tarpuy está utilizando el sistema de costos por órdenes de producción, permitiendo el control de la eficiencia operativa, obteniendo el costo exacto del producto, precio unitario y margen de utilidad, ayudando a tomar decisiones a corto mediano y largo plazo en beneficio de los miembros de la textilera.

REFERENCIAS

BIBLIOGRÁFICAS:

Asociación de Industriales Textiles del Ecuador. (2018). AITE I Industria. Virtual. <https://www.aite.com.ec/industria.html>

Asociaciones de Castilla-La Mancha. (2015). Definición de una Asociación | Fundaciones, Colegios Profesionales y Asociaciones de Castilla-La Mancha [Revista]. Entidades Jurídicas. <https://ejuridicas>.

castillalamancha.es/asociaciones/definicion-asociacion

Cataño, M. de L. R. (2020). Contabilidad de costos en industrias de Transformación: Manual teórico-práctico. IMCP.

DataScope. (2018, marzo 29). Los diferentes métodos de recopilación de datos. DataScope. [//mydatascope.com/blog/es/conoce-los-diferentes-metodos-de-recopilacion-de-datos/](https://mydatascope.com/blog/es/conoce-los-diferentes-metodos-de-recopilacion-de-datos/)

El Telégrafo-Noticias del Ecuador y del mundo. (2019, abril 1). Empresas textiles reflotan luego de dos años de crisis. El Telégrafo - Noticias del Ecuador y del mundo. <https://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/economia/4/sector-textil-signos-recuperacion-ecuador>

Ferrari, A. P. (2019). Organizaciones con fines de lucro vs. Sin fines de lucro. Cuida tu dinero. <https://www.cuidatudinero.com/organizaciones-con-fines-de-lucro-vs-sin-fines-de-lucro-4312.html>

Flores, S., & Anselmo, F. (2019). Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: Consensos y disensos. Revista Digital de Investigación en Docencia Universitaria, 13(1), 102-122. <https://doi.org/10.19083/ridu.2019.644>

Gallardo Ramírez, D. M. (2016). Prácticas de enseñanza de iniciación a la lecto-escritura en el nivel II de una institución educativa ubicada en el centro de la ciudad de Quito. [Universidad Politécnica Salesiana]. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/12173/1/UPS-QT09917.pdf>

Goñaz Del Aguila, E., & Zevallos

ARTÍCULO CIENTÍFICO: “Aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción, para la textilera asociación “Tarpuy” ubicado en la comunidad de Apahua, parroquia Pilaló, cantón Pujilí, provincia de Cotopaxi”

- Vásquez, William Hers. (2018). "Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L.", de la ciudad de Iquitos, 2016 [Universidad Científica del Perú]. <http://repositorio.ucp.edu.pe/bitstream/handle/UCP/470/GO%C3%91AZ-ZEVALLOS-1-Trabajo-Determinaci%C3%B3n.pdf?sequence=1>
- Hernandez, Fernández, & Baptista. (2014). Investigación cuantitativa, cualitativa y mixta. Enfoques de investigaciones. <https://recursos.uco.mx/tesis/investigacion.php>
- Higuera, M. (2015). Costos por ordenes de producción, por procesos, Costos ABC. [Prezi]. Costos por ordenes de producción, por procesos, Costos ABC. https://prezi.com/5_ajlrngcd4l/costos-por-ordenes-de-produccion-por-procesos-costos-abc/
- OKDIARIO. (2019, enero 27). Observación directa: Un método para recolectar datos. [okdiario.com. https://okdiario.com/curiosidades/conoce-metodo-observacion-directa-3628568](https://okdiario.com/curiosidades/conoce-metodo-observacion-directa-3628568)
- QuestionPro. (2018). Investigación de Campo. Qué es una investigación de campo. <https://www.questionpro.com/es/investigacion-de-campo.html>
- Raffino., M. E. (2020). Entrevista— Concepto, tipos, características y ejemplos. <https://concepto.de/entrevista/>
- Revista Lider Ecuador. (2017). Sector textil es el segundo de Ecuador que genera más empleo. <http://www.revistalideres.ec/lideres/sector-textil-ecuador-genera.html>
- Tipanluisa Cando, S. V. (2015). Implementación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción en el taller artesanal "mary" de la ciudad de Iatacunga, provincia de Cotopaxi durante el período enero-diciembre 2013. 222.
- Uriarte, J. M. (2020). Investigación Documental: Tipos, características y ejemplos. <https://www.caracteristicas.co/investigacion-documental/>

ARTÍCULO CIENTÍFICO: "Aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción, para la textilera asociación "Tarpuy" ubicado en la comunidad de Apahua, parroquia Pilaló, cantón Pujilí, provincia de Cotopaxi"