

## **Análisis de los Costos de Producción en Prendas de Vestir: Caso de Estudio Asociación de Artesanos Mushuk Pakari**

### **Analysis of Production Costs in Clothing: Case Study Mushuk Pakari Artisans Association**

**Mishel Paulina Narváez Martínez**

[mishelnarvaezm@gmail.com](mailto:mishelnarvaezm@gmail.com)

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

Universidad Católica de Cuenca, Extensión Cañar  
Ecuador

**Deisy Carolina Castillo Castillo**

[dccastilloc@ucacue.edu.ec](mailto:dccastilloc@ucacue.edu.ec)

<https://orcid.org/0000-0002-9274-1724>

Universidad Católica de Cuenca, Extensión Cañar  
Ecuador

*Artículo recibido: 22 de marzo del 2023  
Aceptado para publicación: 26 de abril 2023  
Conflictos de Intereses: Ninguno que declarar*

## 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 cual - 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 .

## **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 Y DISCUSIÓN**

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 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.

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 <b>Hombre</b>	Terno deportivo <b>Mujer</b>	Uniforme formal <b>hombre</b>	Uniforme formal <b>mujer</b>
Pantalón	Pantalón	Pantalón	Falda
Camiseta	Camiseta	Camisa	Blusa
Chaqueta	Chaqueta	Chompa	Chompa

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
<b>Total, de costo de materia prima</b>				<b>\$13 739,00</b>
Mano de obra	2		\$150,00	\$300,00
<b>Total, mano de obra</b>				<b>\$ 300,00</b>
<b>Total, de costos directos</b>				<b>\$14 039,00</b>
Costos Indirectos				
Recursos			Precio total	
Energía Eléctrica			\$ 14,89	

Mantenimiento de máquinas	\$ 7,09
Depreciación de maquinaria	\$44,33
<b>Total, costos indirectos</b>	<b>\$66,31</b>
<b>Total, de costo de producción</b>	<b>\$14 105,31</b>
Cantidad producida	240
Costo de producción unitario	\$ 58,77
Precio de venta	\$ 80,00
Utilidad	\$21,23

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

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	
<b>Total, materia prima</b>					<b>\$60,00</b>
Mano de obra	Personal	2	\$25,00	\$50,00	
<b>Total, de mano de obra</b>					<b>\$50,00</b>
<b>Total, de costos directos</b>					<b>\$110,00</b>
Costos Indirectos					
Recursos					Precio total
Energía Eléctrica					\$0,25
Mantenimiento de máquinas					\$0,12
Depreciación de maquinaria					\$0,74
<b>Total, de costos indirectos</b>					<b>\$1,11</b>
<b>Total, de costo de producción</b>					<b>\$111,11</b>
Cantidad producida					4

Costo de producción unitario	\$27,77
Precio de venta	\$22,00
Pérdida	\$5,78

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
<b>Total, del costo de materia prima</b>				<b>\$595,00</b>
Mano de obra	Personas	2	\$45,00	\$90,00
<b>Total, de mano de obra</b>		<b>\$90,00</b>		
<b>Total, de costos directos</b>		<b>\$685,00</b>		

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

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
<b>Total, de materia prima</b>	<b>\$196,00</b>			
Mano de obra	2		\$75,00	\$150,00
<b>Total, de mano de obra</b>	<b>\$150,00</b>			
<b>Total, de Costo directo</b>	<b>\$346,00</b>			
<b>Costos Indirectos</b>				
Recursos				Precio total
Energía Eléctrica				<b>\$1,24</b>
Mantenimiento de maquinas				\$0,59
Depreciación de maquinaria				\$3,69
<b>Total, costos indirectos</b>	<b>\$5,52</b>			
<b>Total, de costos de producción</b>	<b>\$351,52</b>			
Cantidad producida				20
Costo de producción unitario				\$17,57
Precio de venta				\$12,00
Pérdida				\$5,57

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
<b>Total, costo de materia prima</b>				<b>\$433.50</b>
Mano de obra	2		\$45,00	\$90,00
<b>Total, de mano de obra</b>				<b>\$90,00</b>
<b>Total, de costo directo</b>				<b>\$523, 50</b>
Costos Indirectos				
Recursos			Precio total	
Energía Eléctrica				<b>\$1,24</b>
Mantenimiento de maquinas				\$0,59
Depreciación de maquinaria				\$3,69
<b>Total, de costos indirectos</b>				<b>\$5,52</b>
<b>Total, de costos de producción</b>				<b>\$529,02</b>
Cantidad producida				20
Costo de producción unitario				\$26,45
Precio de venta				\$22,00
Pérdida				\$4,45

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
<b>Total, materia prima</b>				<b>1 042,00</b>
Mano de obra	Obreros	2	\$80,00	\$160,00
<b>Total, de la mano de obra</b>				<b>\$160,00</b>
<b>Total, costos directos</b>				<b>\$1202,00</b>
Costos Indirectos				
Recursos			Precio total	
Energía Eléctrica				\$1,24
Mantenimiento de máquinas				\$0,59
Depreciación de maquinaria				\$3,69
<b>Total, de costos indirectos</b>				<b>\$5,52</b>
<b>Total, de costos de producción</b>				<b>\$1207,52</b>
Cantidad producida		20		
Costos de producción unitario				\$60,37
Precio de venta				\$55,00 – 60,00
Pérdida				\$5,37

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 coste 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 una orden en el proceso de producción según las unidades de vestuario producidas y las que se mantiene 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.

#### 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
<b>Total, estimado</b>	<b>\$140,00</b>	<b>\$173,00</b>	<b>\$154,00</b>	<b>\$182,00</b>	<b>\$165,00</b>	<b>\$149,00</b>

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 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 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 & 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.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- 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 Politecnica Salesiana, 14. <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/18767>
- Analuísia, L., & Fernanda, J. (2019). Los costos de producción en la empresa Jhon&Alex. New England 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](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-comvpn.ucacue.edu.ec/login.aspx?direct=true&db=cat08875a&AN=urb.oai.ucacue.edu.ec.redbiblioteca.76316&lang=es&site=eds-live. Acesso 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-comvpn.ucacue.edu.ec/login.aspx?direct=true&db=cat08875a&AN=urb.oai.ucacue.edu.ec.redbiblioteca.104930&lang=es&site=eds-live. Acesso 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. Disponível em: <https://search-ebscohost-com.vpn.ucacue.edu.ec/login.aspx?direct=true&db=edo&AN=147694203&lang=es&site=eds-live>. Acesso 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 Bicentenaria 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 Gestión 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. Pontifica 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 manufacturera de 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>

© Los autores. Este artículo se publica en Prisma ODS bajo la Licencia Creative Commons Atribución 4.0 Internacional (CC BY 4.0). Esto permite el uso, distribución y reproducción en cualquier medio, incluidos fines comerciales, siempre que se otorgue la atribución adecuada a los autores y a la fuente original.



DOI: <https://doi.org/10.65011/prismaods.v2.i1.29>

**Cómo citar este artículo (APA 7<sup>a</sup> edición):**

Narváez Martínez, M. P. ., & Castillo Castillo , D. C. . (2023). Análisis de los Costos de Producción en Prendas de Vestir: Caso de Estudio Asociación de Artesanos Mushuk Pakari. *Prisma ODS: Revista Multidisciplinaria Sobre Desarrollo Sostenible*, 2(1), 44-67. <https://doi.org/10.65011/prismaods.v2.i1.29>