



**Costos de producción y fijación de precios en empresas artesanales. Caso de estudio: DAYANTEX**

*Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 541-553. ISSN 1390-93*

**Costos de producción y fijación de precios en empresas artesanales. Caso de estudio: DAYANTEX**

**Jorge Abril Flores<sup>1</sup>**

**Helder Barrera Erreyes<sup>2</sup>**

**Mónica Patricia Mayorga Díaz<sup>3</sup>**

**1. Universidad Regional Autónoma de los Andes, jabrilflores@yahoo.es**

**2. Universidad Técnica de Amabato, hm.barrera@uta.edu.ec**

**3. . Universidad Regional Autónoma de los Andes ,monikmayorgad@gmail.com**

**Resumen**

En el cantón Pelileo, sector El Tambo se han desarrollado empresas artesanales, dedicadas a la confección de prendas de vestir en tela índigo conocidas como jeans, en donde su administración se la realiza de manera empírica, por lo que los reportes financieros para toma de decisiones no constituyen herramientas fiables para la toma de decisiones; para este caso dentro de la investigación se aplica un enfoque cuali-cuantitativo y el análisis de campo de las veinte y cinco microempresas artesanales del sector, se investigó en fuentes primarias y secundarias, para entender qué se ha consumado en estudios anteriores. De acuerdo a la indagación realizada a las empresas mencionadas que tienen la denominación artesanal, el problema central es la determinación de los costos de producción que se administran empíricamente, encontrándose también el escaso registro de los materiales e insumos utilizados y el control de las actividades realizadas dentro del proceso de fabricación, por consiguiente el objetivo propuesto de esta investigación es la determinación de los precios para empresas artesanales.

**Palabras Clave:** Costos de producción; fijación de precios; productividad; rentabilidad, costo por órdenes de producción



**Costos de producción y fijación de precios en empresas artesanales. Caso de estudio: DAYANTEX**

*Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 541-553. ISSN 1390-93*

**Costs of production and pricing in craft enterprises. Case Study: DAYANTEX**

**Abstract**

In the canton of Pelileo, El Tambo sector, have been developed artisan companies, dedicated to the manufacture of garments in cloth indigo known as jeans, where its administration is done in an empirical way, reason why the financial reports for decision making they are not reliable tools for decision making; for this case within the research applies a qualitative-quantitative approach and the field analysis of the twenty-five artisanal micro-enterprises of the sector, was investigated in primary and secondary sources, to understand what has been consummated in previous studies. According to the inquiries made to the aforementioned companies that have the name "artesanal", the central problem is the determination of the costs of production that are administered empirically, being also the scarce registration of the materials and inputs used and the control of the activities carried out within the manufacturing process, therefore the proposed objective of this research is the determination of prices for craft enterprises.

**Keywords:** Production costs; price fixing; productivity; Profitability, cost per production orders



## **Introducción**

Las organizaciones que se dedican a transformar un conjunto de materiales o insumos en productos terminados utiliza un sistema de costos como algo primordial dentro de su estructura contable, es así que por la necesidad empresarial es menester utilizar un sistema contable como instrumento que favorezca la obtención de resultados y presentar datos más confiables.

Para Molina, C. A. (1987). “ La contabilidad de costos es la aplicación de los principios contables con el fin de determinar el valor total de la materia prima, mano de obra y otros insumos utilizados en la obtención de un producto determinado en la prestación de un servicio”.

De acuerdo con Anderson, H. R., & Raiborn, M. H. (1985) la contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que “ Está constituido por conceptos de costos, métodos relacionados de acumulación de costos y técnicas analíticas que proporcionan información a la gerencia”.

Los costos están implícitos en la transformación de un artículo y representan un valor considerando todos los recursos que se utiliza, como dice Polimeni, Fabozzi, Adelberga, & Kole (1994): *“El costo se define como el “valor” sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en dólares mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtiene los beneficios. En el momento de adquisición, el costo en que incurre es para lograr beneficios presentes o futuros. Cuando se utilizan estos beneficios los costos se convierten en gastos. Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ha expirado”*. Pg. (11)

Un proceso de producción está determinado como las actividades manufactureras que se efectúan en el área de producción para obtener las prendas terminadas. En tal forma los procesos contienen varias actividades importantes como afirma Goxens, D. A. (1969) “El proceso de producción gira sobre tres puntos básicos: compra, transformación y venta”.

Siguiendo a Rincón S., C. A., & Villareal, V. F. (2010) “ Las inversiones que se destinan a la realización de un producto (este producto puede ser un bien o un servicio), que se tiene para la venta en el giro ordinario del negocio de la empresa”, en este contexto varios comerciantes reconocen al costo como una inversión.

Según Chacha, C. (2011) en su estudio sobre la “Determinación de los Costos de Producción y su incidencia en los resultados económicos de Produave CIA LTDA de la ciudad de Riobamba”; busca demostrar que el sistema de costos es un instrumento valioso



## **Costos de producción y fijación de precios en empresas artesanales. Caso de estudio: DAYANTEX**

*Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 541-553. ISSN 1390-93*

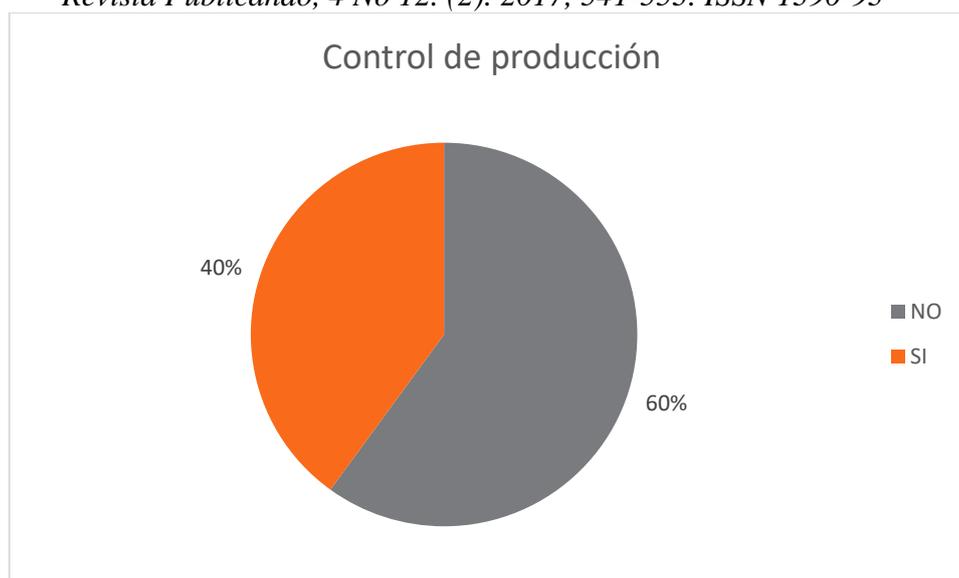
para poder llegar a determinar el resultado económico de la empresa, para así obtener información contable real que permita a la gerencia tomar decisiones acertadas y oportunas.

Según Mera, U. J. (2013). En la investigación “Los Costos y su Influencia en la fijación de precios de las comidas y bebidas del restaurante de la Hostería Bascún en el año 2011. Ambato” cuyo objetivo principal es fijar un precio adecuado a las comidas y bebidas que se ofrecen en el restaurante Hostería Bascún, es importante dar a conocer una metodología de fácil aplicación, que produzca resultados eficientes, y que represente un sistema de costos por órdenes de fabricación que ayude a cumplir con este objetivo.

Así mismo dentro de la publicación de Cuevas (2002), referente a “Fijación de Precios Costo Plus (Costo más margen) y Target Costing (Costeo Objetivo)” señala que, “Los tres factores básicos a considerar en la fijación de precios de productos o servicios son los clientes, la competencia y los costos”, para fijar un precio de venta de un producto es importante evaluar la relación que existe entre los clientes, competencia y los costos, de manera que se pueda conocer cómo están enlazados el uno del otro en la fijación de precios, y cómo influyen cada uno de ellos en el precio de venta del producto.

En la ciudad de Pelileo se realizó un análisis de veinte y cinco microempresas que se encuentran ubicadas en el sector comercial, las que en su mayoría son artesanos calificados de la actividad económica de producción de prendas de vestir en tela índigo colombiana, tomando en cuenta este particular y las características de las diferentes empresas artesanales se determinó que este tipo de organizaciones artesanales manejan un sistema contable empírico únicamente con fines de cumplimiento del régimen artesanal lo que permite conocer su afectación en la rentabilidad del ejercicio económico.

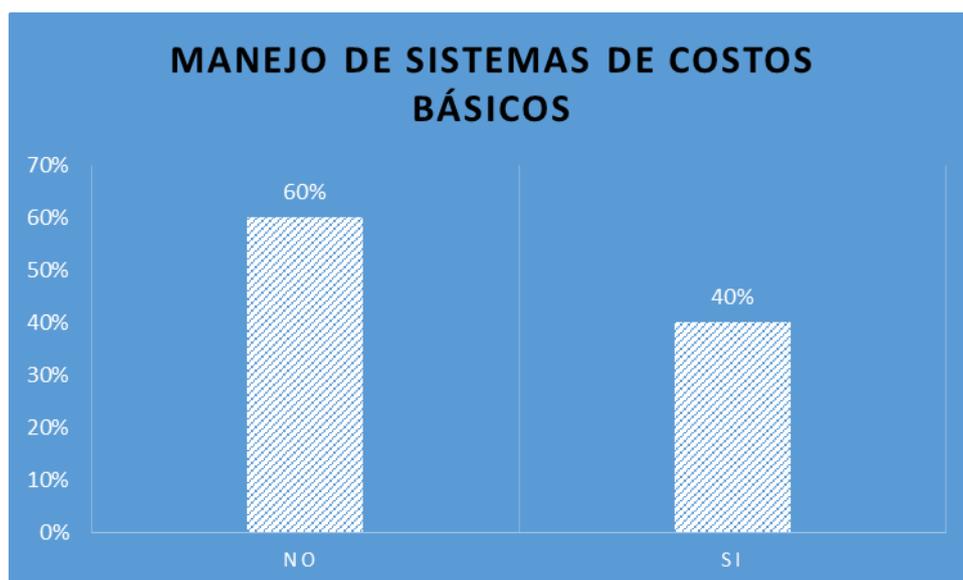
Se detecta que en las microempresas estudiadas el 70 % maneja un control dentro del proceso de producción, definiéndose como control, simplemente a la identificación de la materia prima utilizada. (figura 1).



**Figura 1. Control Proceso de Producción**

**Fuente:** encuestas aplicadas a microempresas.

Al momento de medir el impacto de los costos de producción en la fijación de precios para clientes internos, se observó que son afectados considerablemente ya que son valores establecidos en función de la experiencia de los representantes legales de estas organizaciones. Por consiguiente el nivel existente de desperdicios de materia prima es notorio en estas organizaciones, sin que esto sea cuantificado por parte del área contable, ya que los reportes remitidos por producción son netamente rutinarios, y solamente en el 40 % de empresas artesanales manejan un sistema de costos básico (figura 2).



**Figura 2. Manejo de sistemas de costos**

**Fuente:** encuestas aplicadas a microempresas.



## **METODOLOGÍA**

Se realizó la correspondiente investigación en la microempresa DAYANTEX dedicada a la producción de *prendas de vestir en tela índigo colombiana*, en donde se detecta la carencia de un sistema de costos, lo que se ha generado por falta de conocimiento por parte del área administrativa, provocando que la empresa no disponga de información veraz y confiable.

El estudio de campo se lo efectúa mediante la recolección y registro sistemático de la información primaria, de tal manera que el investigador no emita juicios de valor sobre el criterio de las personas encuestadas con el objetivo de no convertir en mayor subjetividad los criterios vertidos por estos.

El estudio parte de la identificación del problema, el cual permite conocer la factibilidad y la prospectiva del trabajo, así como se cuenta con los recursos necesarios para su elaboración. A su vez, se llega hasta un nivel descriptivo-explicativo por cuanto se conoce en el desarrollo, el detalle y las características de la variable: estrategia organizacional basada en liderazgo empresarial que constituye el eje principal a ser desarrollado. El tipo de investigación, según su finalidad es transversal con un alcance descriptivo como bien se mencionó anteriormente, en el que se hace un análisis de la determinación de costos en un momento determinado, y se llega a la descripción del sistema de costos más apropiado para la empresa y la estrategia propuesta, explicándose a partir de los métodos de la investigación.

## **Resultados**

Los datos obtenidos de las encuestas realizadas a los 170 clientes y las 25 microempresas sirvieron para proceder a efectuar el análisis e interpretación, ordenándose en forma tabular y luego en diagramas gráficos y estadísticos; esquemas que proporcionan mayor información y comprensión de la información.

Para encontrar los problemas que podrían afectar internamente a la empresa, se realizó observaciones al proceso de producción, con el propósito de analizar la realidad en que se encuentra; toda vez de que se trata de una empresa con calificación artesanal y por lo tanto el tratamiento contable resulta un tanto diferente en comparación con medianas y grandes empresas.

### **Tabla 1. Objetivo de la evaluación**

#### **Detección de errores en el proceso de producción**



**Costos de producción y fijación de precios en empresas artesanales. Caso de estudio: DAYANTEX**

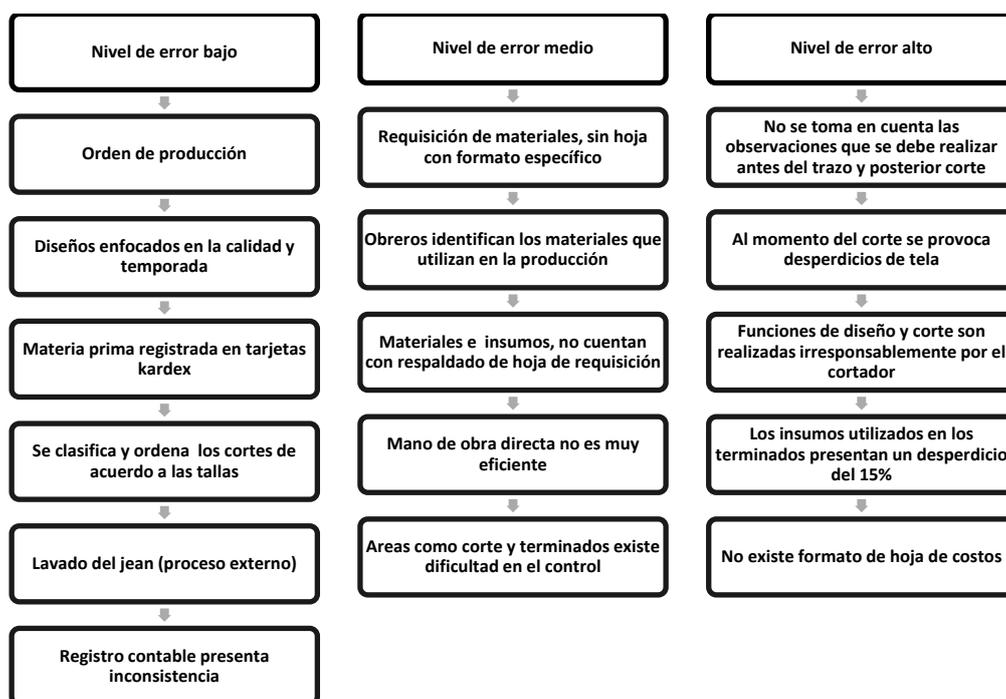
*Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 541-553. ISSN 1390-93*

Nº	PROCESOS	NIVEL DE ERROR		
		Bajo	Medio	Alto
1	Elaboración de la orden de	X		
2	Registro de ingreso por adquisición de materia prima e insumos	X		
3	Diseño de la prenda	X		
4	Utilización de moldes			X
5	Corte tela de acuerdo con el			X
6	Desperdicio de materiales			X
7	Requisición de la materiales		X	
8	Registro e identificación de materiales e insumos utilizados.		X	
9	Categorización por tallas para el envío a las maquilas.	X		
10	Confección de la prenda en	X		
11	Lavado de <i>la prenda</i>	X		
12	Utilización de los insumos para terminados.			X
13	Trabajo realizado en los		X	
14	Utilización de hoja de costos.			X
15	Control en el proceso de producción.		X	
16	Determinación de los costos de producción.			X
17	Registro contable de los costos de producción.	X		

**Fuente: Elaboración propia a partir del trabajo expuesto**



Figura 1. Descripción del proceso de producción



Fuente: Elaboración propia a partir del trabajo expuesto

### Descripción del Proceso de Producción con nivel de error bajo:

El proceso de producción inicia con la orden de producción, la cual es realizada por el jefe de producción, también se observó que utilizan un formato de orden de producción.

La persona encargada de proponer diseños para la fabricación de los jeans está enfocada en todas las características del jeans, y los diseños hacen énfasis en la calidad y temporada.

La materia prima e insumos que son comprados para ser utilizados en la producción son registrados en los libros contables, los mismos que son custodiados mediante tarjeta kardex.

El cortador es el encargado de clasificar y ordenar los cortes de acuerdo con las tallas, para que pueda ser entregado a las maquiladoras para la confección.

El lavado del jean se convierte en un proceso externo para la empresa, en el cual normalmente no existen novedades que afecten el proceso de producción, justamente



## **Costos de producción y fijación de precios en empresas artesanales. Caso de estudio: DAYANTEX**

*Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 541-553. ISSN 1390-93*

porque se envía de manera previa todas las especificaciones para que se realice el proceso de lavado. Ocasionalmente se presentan problemas de logística.

El registro contable presenta cierta inconsistencia pues la persona encargada de realizar dicho trabajo no tiene experiencia en el área de costos y pueden existir anomalías en cuanto a los valores registrados.

### **Descripción del Proceso de Producción con nivel de error medio:**

En la realización de la requisición de materiales, se constata que no existe hoja con formato específico, se llevan apuntes en un libreto, el jefe de producción designa una persona para que se haga cargo de esa función en la bodega, el cual es el responsable del almacenamiento, protección y salida de todos los materiales bajo su control.

La mayoría de los obreros identifican los materiales que utilizan en la producción de los jeans por la experiencia adquirida, el problema surge cuando se incorpora nuevo personal a la empresa, sobre todo cuando no conocen sobre este tipo de trabajo y es complejo que se acoplen e identifiquen los materiales a utilizarse.

En cuanto a los materiales e insumos, en ocasiones no pueden ser registrados correctamente porque no cuentan con respaldo de hoja de requisición, provocando diferencias al momento de hacer la constatación física.

El trabajo de la mano de obra directa no es muy eficiente, en vista de que los obreros con mayor experiencia en esta área son eficientes en su trabajo, mientras que los obreros que recién son incorporados carecen de habilidad para la realización de las actividades.

El jefe de producción es el encargado de administrar y supervisar las tareas en cada área de producción, pero se observa que en áreas como corte y terminados existe dificultad en el control adecuado del proceso.

### **Descripción del Proceso de Producción con nivel de error alto:**

El cortador no desempeña eficientemente su trabajo, y se confirmó que al momento de trazar los moldes en la tela, no toma en cuenta las observaciones que se debe realizar antes del trazo.

Una vez moldeado la tela se procede a cortar, pero como anteriormente fue mal trazada, al momento del corte se provoca desperdicios de tela.

Mediante la observación se determinó que la mayoría de desperdicio que existe en el proceso de producción es en la tela, porque las funciones de diseño y corte son realizadas irresponsablemente por el cortador y es una de las áreas en donde existe constantes llamados de atención.



## Costos de producción y fijación de precios en empresas artesanales. Caso de estudio: DAYANTEX

*Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 541-553. ISSN 1390-93*

Los insumos utilizados en los terminados varían de acuerdo con el modelo de pantalón que se especifique en la orden de producción, en cuanto a lo que es brillos y lentejuelas existe un desperdicio del 15% según las observaciones y cálculos realizados, mientras que en las tallas, etiquetas, remaches, botones y bolsas presentan fallas por fábrica en ciertas ocasiones.

No existe formato de hoja de costos, y los costos generados en cada lote de producción son registrados en una libreta, y no se considera los lineamientos que debería contener una hoja de costos.

Al no contar con un sistema de costos, provoca cierta complejidad porque no se trabaja con datos reales del costo producidos durante el proceso de Producción, y se registra un costo empírico.

Los precios de venta son la otra variable a analizar en el proyecto de investigación, por lo cual se consideró hacer comparaciones de las variaciones de los precios que se ha establecido en la empresa, tomando como fuente los precios fijados los cuales fueron en función de los costos empíricos que se calcula en la empresa.

Los precios son fijados con el propósito de generar ganancias a la empresa y que estén dentro de un intervalo competitivo.

### Evaluación de los precios de venta del periodo anterior con el actual

**Tabla 2. Costo de producción anterior**

COSTO DE PRODUCCION ANTERIOR							
M.P.D		M.O.D		C.I.F			
1 rollo de tela	\$350	cortador	\$300	servicios básicos	\$150	GA	\$200
100 botones	\$1,5	Maquilador	\$100	otros CIF	\$75	GV	\$175
100 remaches	\$1,25	planchadora	\$20	M.P.I	\$15	GF	\$50
3 conos de hilo	\$9,75	cerrador	\$10			Total	\$425
Total	\$362,5		\$430		\$240		
C.P		\$1.032,50					



**Costos de producción y fijación de precios en empresas artesanales. Caso de estudio: DAYANTEX**

*Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 541-553. ISSN 1390-93*

**COSTO DE PRODUCCION**

**UNITARIO**

C. T	\$1.457,50
C. P. U	\$14,58
P.U.V	\$18,93

**Fuente: Elaboración propia a partir del trabajo expuesto.**

En la fabrica motivo de estudio no se conoce la cantidad exacta de materia prima utilizada, debido a que existe inconsistencias en el manejo contable por parte del encargado.

**Tabla 3. Costo de producción actual**

Costo de producción actual							
M.P.D		M.O.D		C.I.F			
1 rollo de tela	\$350	cortador	\$200	servicios básicos	\$150	GA	\$150
100 botones	\$1,5	maquilador	\$100	otros CIF	\$75	GV	\$170
100 remaches	\$1,25	planchadora	\$20	M.P.I	\$15	GF	\$50
3 conos de hilo	\$9,75	cerrador	\$10			Total	\$370
Total	\$362,5		\$330		\$240		

C.P	\$932,50
-----	----------

**COSTO DE PRODUCCIÓN**

**UNITARIO**

C. T	\$1.302,50
C. P. U	\$13,03
P.U.V	\$ 16,94



**Fuente: Elaboración propia a partir del trabajo expuesto.**

Se ha identificado la cantidad exacta de la materia prima utilizada, debido a que existe un mejor control por parte del encargado al momento del registro de los materiales utilizados en la fabricación del jeans, esto se determinó al aplicar de manera técnica la hoja de costos y la contabilización adecuada de los tres elementos del costo de producción.

**CONCLUSIONES**

- ✓ La empresa, motivo de estudio asigna los precios de venta en función de decisiones administrativas y los márgenes de utilidad de los productos están basados en supuestos ya que el área administrativa los desconoce.
- ✓ Mediante el análisis arrojado por los instrumentos de recolección de datos se conoció que no se aplica ningún sistema de determinación de costos que brinde información pertinente que ayuda a tomar decisiones acertadas para la empresa.
- ✓ Esta investigación se considera en un precedentes para el estudio de la implantación de sistemas de costos de producción en organizaciones de características similares.

**Referencias**

- Alcarria, J. J. (2009). *Contabilidad Financiera I*. SN: Publicacions de la Universitat Jaume I.
- Anderson, H. R., & Raiborn, M. H. (1985). *Conceptos Basicos de Contabilidad de Costos*. Mexico: Compañía Editorial Continental S.A. DE C.V.
- Cuevas, V. C. (S/D de Junio de 2002). *Scielo*. Obtenido de Scielo: [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0123-59232002000200001](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232002000200001)
- Chacha, C. (2011). *La Determinacion de los Costos de Produccion y su incidencia en los resultados economicos de Produave CIA LTDA de la ciudad de Riobamba*. Ambato.
- García, C. J. (2007). *Contabilidad de Costos*. México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Gómez, B. O. (2001). *Contabilidad de Costos*. Colombia: McGRAW-HILL INTERAMERICANA S.A.
- Goxens, D. A. (1969). *Manual de Costos y Contabilidad Industrial*. Barcelona: Marcombo S.A Ediciones Técnicas.
- Guillespie, C. (1981). *Contabilidad y Control de Costos*. Mexico: Diana S.A.



**Costos de producción y fijación de precios en empresas artesanales. Caso de estudio: DAYANTEX**

*Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 541-553. ISSN 1390-93*

Hargadon Jr, B., & Munera Cardenas, A. (1988). *Contabilidad de Costos*. Colombia: Presencia Ltda.

Jiménez, B. F., & Espinoza, G. C. (2007). *Costos Industriales*. Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.

Mera, U. J. (2013). *Los Costos y su Influencia en la fijación de precios de las comidas y bebidas del restaurante de la Hostería Bascún en el año 2011*. Ambato.

Molina, C. A. (1987). *Contabilidad de Costos*. Quito: Impretec.

Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., Adelberga, A. H., & Kole, M. A. (1994). *Contabilidad de Costos*. Colombia: Nomos S.A.

Rincón S., C. A., & Villareal, V. F. (2010). *Costos Decisiones Empresariales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.