

Costos De Producción Y Rentabilidad En La Elaboración De Sombreros De Paja Toquilla, Comuna Barcelona, Santa Elena. 2022

Production Costs and Profitability in The Production of Toquilla Straw Hats, Barcelona Commune, Santa Elena. 2022

Hjalmar Jefferson Quimi-Zambrano¹
Universidad Estatal Península de Santa Elena - Ecuador
jefferson_zambrano17@hotmail.com

Karla Estefania Suarez-Mena²
Universidad Estatal Península de Santa Elena - Ecuador
ksuarez@upse.edu.ec

doi.org/10.33386/593dp.2024.2.2309

V9-N2 (mar-abr) 2024, pp 622-635 | Recibido: 113 de enero del 2024 - Aceptado: 25 de enero del 2024 (2 ronda rev.)

¹ Estudiante de la maestría en contabilidad y auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

² ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-0339-0713>

Cómo citar este artículo en norma APA:

Quimi-Zambrano, H., Suarez-Mena, K., (2024). Costos De Producción Y Rentabilidad En La Elaboración De Sombreros De Paja Toquilla, Comuna Barcelona, Santa Elena. 2022. 593 Digital Publisher CEIT, 9(2), 622-635, <https://doi.org/10.33386/593dp.2024.2.2309>

Descargar para Mendeley y Zotero

RESUMEN

La elaboración de sombreros de paja toquilla en la comuna Barcelona conlleva un proceso tradicional como cultura de la comunidad local, desde el cultivo de la planta llamada toquillales hasta el sombrero tejido manualmente, esta actividad además de conservar las artesanías autóctonas de la comuna, contribuye a la economía como la fuente principal de sus ingresos. El desconocimiento de la importancia de los costos de producción en una actividad, impide que dichos artículos tengan un valor razonable para la venta, esto se refleja en la diferencia del monto de adquisición del bien, cuyo valor en los centros comerciales puede llegar a triplicarse el valor que determinan para la comercialización, por lo tanto, la presente investigación tiene como objetivo proponer un sistema de costos de producción mediante herramientas de costeo para la determinación de la rentabilidad en la elaboración de sombreros de paja toquilla en la comuna Barcelona, Santa Elena, 2022. La metodología de investigación aplicada en el presente trabajo se basó en un enfoque cuantitativo, para la recolección de datos se realizó una encuesta en la se pudo determinar que el 75% de los comuneros desconocen la aplicación de sistemas de costos, por ello es necesario incentivar la adaptación de estos sistemas a las actividades de fabricación. De los resultados obtenidos se pueden establecer que mediante la aplicación de esta propuesta se logró identificar los rubros incurridos en cada fase de elaboración del bien, permitiendo optimizar los recursos y determinando la rentabilidad del proceso productivo.

Palabras claves: costos, producción, paja toquilla, rentabilidad.

ABSTRACT

The production of toquilla straw hats in the Barcelona commune involves a traditional process as a culture of the local community, from the cultivation of the plant called toquillales to the manually woven hat. This activity, in addition to preserving the native crafts of the commune, contributes to the economy as the main source of their income. Ignorance of the importance of production costs in an activity prevents said items from having a reasonable value for sale. This is reflected in the difference in the purchase amount of the good, whose value in shopping centers can triple the value. value that they determine for marketing, therefore, the present research aims to propose a production cost system using costing tools for determining profitability in the production of toquilla straw hats in the Barcelona commune, Santa Elena, 2022. The research methodology applied in this work was based on a quantitative approach. To collect data, a survey was carried out in which it was determined that 75% of the community members are unaware of the application of cost systems, which is why it is necessary to encourage the adaptation of these systems to manufacturing activities. From the results obtained, it can be established that through the application of this proposal it was possible to identify the items incurred in each phase of production of the good, allowing resources to be optimized and determining the profitability of the production process.

Keywords: costs, production, toquilla straw, profitability.

Introducción

En la costa ecuatoriana, en la comuna de Barcelona situada en la provincia de Santa Elena la población ha sabido mantener por generaciones el legado del tejido del sombrero de paja toquilla, convirtiéndose en uno de los símbolos de su identidad y en fuente principal de sus ingresos económicos. (Ministerios de Turismo, 2020).

El proceso es una actividad ancestral que inicia con la cosecha de los toquillales que se encuentran en los sembríos de la comuna, los agricultores recogen los tallos verdes y separan la fibra de la corteza, esta se hierve para eliminar la clorofila, posteriormente con carbón de leña y azufre se retira para blanquearla y secarla, cuando ya se encuentra en este punto los artesanos empiezan el tejido manual del sombrero para finalizar con el planchado. este proceso puede llevarse a acaba entre uno a tres meses para obtener el producto final. (Ministerios de Turismo, 2020).

Para salvaguardar y conservar esta actividad ancestral, el gobierno central a través de sus ministerios y entidades que fomentan el desarrollo cultural, promueven el reconocimiento de las muestras culturales y autóctonas de nuestra región. Bajo este contexto en el año 2012 el Comité Intergubernamental para la Salvaguardia del Patrimonio Cultural Inmaterial, inscribió el “tejido tradicional del sombrero de paja toquilla ecuatoriano”, en la Lista Representativa del Patrimonio Cultural Inmaterial de la Humanidad, a partir de este registro los comuneros dedicados a esta actividad recibieron ayuda financiera por parte del gobierno para fomentar el desarrollo y permanencia de este proceso de producción (Instituto Nacional de Patrimonio Cultural, 2020).

Así mismo en el año 2018 el Ministerio de Turismo organizó “el circuito de la paja toquilla”, para promover el turismo y que los visitantes nacionales y extranjeros conozcan del trabajo que realizan los comuneros del sector, dicho proyecto generó un incremento en la demanda de los sombreros de paja toquilla,

los productores realizaron una mayor inversión para cubrir esta demanda que generó mejores ingresos. (Ministerio de Cultura y Patrimonio, 2018).

Como actividad Económica la elaboración y comercialización de sombreros de paja toquilla es la fuente principal de los ingresos de la comuna, pero los artesanos no cuentan con un proceso de producción sistematizado que refleje la realidad de los costos incurridos y rentabilidad que genera dicha actividad.

Para Socarras et al. (2019), los sistemas de costos proporcionan información pertinente y relevante que ayuda a tomar decisiones en busca de la consecución de los objetivos de las empresas, además refiere que los sistemas tradicionales de costos desempeñaron un papel importante en las compañías al momento de registrar y controlar la información asociada a estos, no obstante, los cambios y avances tecnológicos obligan a buscar mejoras en estos sistemas que permitan proporcionar confiabilidad en los datos informados.

Por su parte Condori y Fernández (2022), expresa que los costos de producción difieren según el área y zonas de fabricación, estas variaciones se vinculan en mayor proporción a los costos directos de insumos de materia prima y mano de obra, por su parte los rubros indirectos los relaciona con la gestión de la actividad.

Según lo expresa Navas et al. (2022), la contabilidad de costos registra y calcula los costos de los procesos de producción desde la adquisición de la materia prima hasta el producto ya elaborado, cuya información permite calcular la rentabilidad de dicho proceso.

Según lo señalado por Beltrán et al. (2021), los agricultores a medida que adquieren mayor productividad y demanda, los ingresos generados en la actividad incrementaran su participación en los ingresos totales.

Los artesanos fijan los precios de venta de cada artículo de forma empírica sin considerar los costos asumidos en el proceso. Bajo este

contexto Morillo y Morillo (2017), expresa que para determinar los precios de venta de un artículo producido se consideran diferentes aspectos relacionados a los insumos utilizados en la fabricación, y que su importancia se evidencia en los resultados económicos que deben garantizar la totalidad de los valores incurridos, así como de la rentabilidad esperada.

Por otro lado, Navas et al. (2022), expresa que la determinación de precios es una de las decisiones más complicadas que deben tomar la empresa. Se consideran dos enfoques importantes para la fijación de precios; el basado en el estudio de mercado donde surge la necesidad de ser competitivo y asumir las condiciones del entorno comercial, y el basado en los costos de producción donde se considera un margen de utilidad que representaría la rentabilidad esperada de la producción total. El precio refleja una flexibilidad que depende del comportamiento de la oferta y la demanda.

Por tanto, el objetivo principal de esta investigación es proponer un sistema de costos de producción mediante herramientas de costeo para la determinación de la rentabilidad en la elaboración de sombreros de paja toquilla en la comuna Barcelona, Santa Elena, 2022. Tomando como referencia la importancia de los costos de producción y el comportamiento de los mismos en la determinación de la rentabilidad.

Materiales y Métodos

Para Navas et al. (2022), el método cuantitativo en una investigación que se enfoca en la recolección de datos e información de carácter medible y cuantificable, que permite obtener una idea clara de la situación actual del motivo del problema.

El presente trabajo se basó en el método de investigación con enfoque Cuantitativo, lo que permitió receptor información relevante del problema para determinar si existe la aplicación de un sistema de costos en la producción de sombreros de paja toquilla en la comuna Barcelona de la provincia de Santa Elena.

En base al enfoque establecido se procedió a definir la muestra que abarcó a los artesanos y productores de sombreros de paja toquilla de la comuna Barcelona de la Provincia de Santa Elena, siendo estos la principal fuente de información para la estructura de la investigación, sin embargo, también se consideraron como fuente de información artículos científicos y sitios web de los organismos culturales del país.

La población del presente trabajo es finita y esta representada por los comuneros (110) que trabajan en las diferentes áreas del proceso productivo de la elaboración de sombreros de paja toquilla, que se detallan a continuación.

Tabla 1
Población

Elementos	Cantidad
Tejedores (artesanos asociados)	49
Agricultores	25
Cocineros	16
Limpiadores	20
Total – Población	110

Para López (2004), si la población es de 100 individuos se debe tomar al menos el 30% y obtener un mínimo permitido de 30 casos, para no considerarse muestra pequeña, bajo este contexto la muestra se definió en base al porcentaje establecido y representa 33 artesanos.

Para la recolección de datos se aplicó una encuesta, mediante el cuestionario se procedió a buscar información sobre nuestras variables de investigación para lo cual se consideró es el siguiente esquema del proceso productivo de la paja toquilla.

El proceso de producción del sombrero de paja toquilla tiene diferentes etapas que van desde la cosecha de la planta hasta el producto final tejido de forma manual, este proceso puede tardar un tiempo estimado de entre 1 a 8 meses dependiendo de la calidad del sombrero la localidad y condiciones climáticas. (Instituto Nacional de Patrimonio Cultural, 2020).

Tabla 2
Etapas del proceso de producción del sombrero de paja toquilla.

Proceso de Producción	Descripción
Siembra de la planta	Los agricultores siembran los toquillales, estos por su habilidad crecen en los bosques húmedos de la costa ecuatoriana.
Cosecha de la planta	Una vez lista la planta se cosecha para posteriormente trasladarla al lugar donde se procesará.
Traslado de la planta	Para el traslado utilizan medios de transportes como camionetas, triciclos o animales (burros, mulas, caballos)
Selección y cortes de la planta	En este punto se cortan primero las hojas gruesas del exterior, luego los brotes más tiernos, posteriormente el tallo y se separa la fibra de la corteza verde.
Cocinado de la fibra	Aquí se hierve el agua y se introduce la fibra para la eliminación de la clorofila.
Blanqueamiento	Una vez hervida, se procede a secar y en un horno con leña y azufre se procesa para que blanquee.
Secado	Aquí se procede a tender la paja en cordeles para que con ayuda del sol en unos días se seque.
Tejido Manual	Una vez secada la paja, los artesanos empiezan el proceso de fabricación de los sombreros tejiéndolos de forma manual.
Planchado y decorado	Para finalizar se procede a planchar el contorno cuidadosamente y posteriormente a decorar con cintas.

Fuente: UNESCO Patrimonio Cultural Inmaterial

Análisis y Resultados

De la encuesta realizada a la muestra estimada de los artesanos de la asociación, se obtuvieron los siguientes resultados que dieron pauta al desarrollo de la investigación.

Tabla 3
Preguntas relacionadas al proceso de producción de sombreros de paja toquilla como cultura.

Preguntas	Resultados
¿Considera que los trabajos artesanales de paja toquilla son una distinción cultural y autóctona de la comuna?	100% de los encuestados consideran que si es una distinción cultural
¿Según su criterio que tan importante es la actividad de elaboración de sombreros de paja toquilla para la economía de la comuna?	90% de los encuestados aseguran que es muy importante esta actividad ancestral para el desarrollo económico de la comuna.

Nota: Encuesta realizada a los artesanos de la comuna Barcelona, Provincia de Santa Elena

Los resultados obtenidos nos mostraron una clara idea de lo importante que es para los habitantes de la comuna esta actividad ancestral que ha prevalecido a través de los años como parte de su patrimonio cultural y modo de vida. (UNESCO Patrimonio Cultural Inmaterial, 2022)

Variable: Costos de Producción

3.- ¿Considera a los sistemas de costos una herramienta importante para los procesos productivos?

Tabla 4
Resultados de la Encuesta.

RESPUESTAS	Frecuencia	%
Muy Importante	24	73%
Poco Importante	6	18%
Sin Importancia	3	9%
TOTAL	33	<u>100%</u>

Nota: Encuesta realizada a los artesanos de la comuna Barcelona, Provincia de Santa Elena

Gráfico 1
Resultados de la Encuesta.



Nota: Encuesta realizada a los artesanos de la comuna Barcelona, Provincia de Santa Elena

El 73% de los encuestados consideran importante la aplicación de un sistema de costos en sus procesos productivos, mientras que el 18% expresa que es poco importante y el 9% afirma que no tiene importancia la aplicación en sus actividades.

4.- ¿Tiene conocimiento de los costos incurridos en cada etapa del proceso de elaboración de sombreros de paja toquilla?

Tabla 5
Resultados de la Encuesta.

RESPUESTAS	Frecuencia	%
Si en su totalidad	1	3%
Si parcialmente	6	18%
no	26	79%
TOTAL	33	100%

Nota: Encuesta realizada a los artesanos de la comuna Barcelona, Provincia de Santa Elena

Gráfico 2
Resultados de la Encuesta.



Nota: Encuesta realizada a los artesanos de la comuna Barcelona, Provincia de Santa Elena

De los resultados obtenidos el 79% de los encuestados desconocen los costos incurridos en las diferentes etapas del proceso de producción, 18% informó que esta consciente de forma parcial y el 3% manifestó que si está al tanto.

5.- ¿En base a que sistema determinan el precio de los productos elaborados?

Tabla 6
Resultados de la Encuesta.

RESPUESTAS	Frecuencia	%
Experiencia y Habilidad	19	58%
Competencia de Mercado	14	42%
Sistema de Costos	0	0%
TOTAL	33	100%

Nota: Encuesta realizada a los artesanos de la comuna Barcelona, Provincia de Santa Elena

Gráfico 3
Resultados de la Encuesta.



Nota: Encuesta realizada a los artesanos de la comuna Barcelona, Provincia de Santa Elena

Del total de los artesanos encuestados se determinó que el 58% fija los precios de sus productos en base a la experiencia que poseen, el 42% considera la competencia de mercado y el 0% expreso que usan un sistema de costos para esta acción.

6.- ¿Los costos de producción son seccionados por procesos desde la cosecha hasta el producto elaborado?

Tabla 7
Resultados de la Encuesta.

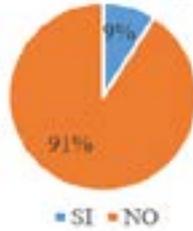
RESPUESTAS	Frecuencia	%
SI	3	9%
NO	30	91%
TOTAL	33	100%

Nota: Encuesta realizada a los artesanos de la comuna Barcelona, Provincia de Santa Elena

Gráfico 4

Resultados de la Encuesta.

¿Los costos de producción son seccionados por procesos desde la cosecha hasta el producto elaborado?



Nota: Encuesta realizada a los artesanos de la comuna Barcelona, Provincia de Santa Elena

De la información receptada se obtuvieron los siguientes resultados, el 91% desconoce la sección de los costos de producción en las actividades y el 9% acentuó que si conoce de esta clasificación.

Variable: Rentabilidad

7.- ¿Conoce el margen de utilidad que le representa cada producción de sombreros de paja toquilla?

Tabla 8
Resultados de la Encuesta

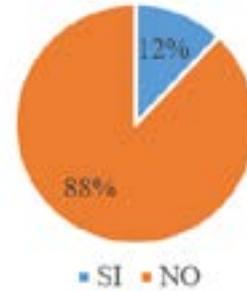
RESPUESTAS	Frecuencia	%
SI	4	12%
NO	29	88%
TOTAL	33	100%

Nota: Encuesta realizada a los artesanos de la comuna Barcelona, Provincia de Santa Elena

Gráfico 5

Resultados de la Encuesta.

¿Conoce el margen de utilidad que le representa cada producción de sombreros de paja toquilla?



Nota: Encuesta realizada a los artesanos de la comuna Barcelona, Provincia de Santa Elena

Según los resultados obtenidos, el 88% de los encuestados expresaron que no conocen el margen de utilidad que genera la producción de sombreros de paja toquilla mientras que el 12% afirmo que sí.

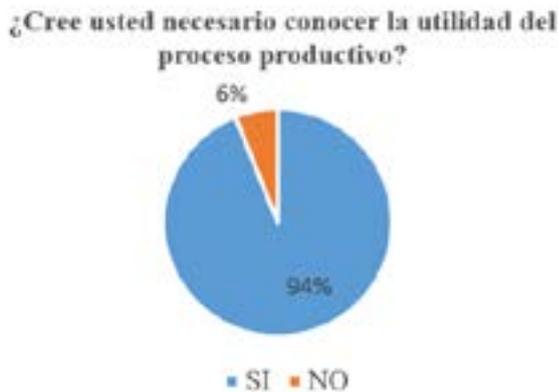
8.- ¿Cree usted necesario conocer la utilidad del proceso productivo?

Tabla 9
Resultados de la Encuesta

RESPUESTAS	Frecuencia	%
SI	31	94%
NO	2	6%
TOTAL	33	100%

Nota: Encuesta realizada a los artesanos de la comuna Barcelona, Provincia de Santa Elena

Gráfico 6
Resultados de la Encuesta.



Nota: Encuesta realizada a los artesanos de la comuna Barcelona, Provincia de Santa Elena

De los resultados obtenidos se determinó que el 94% de los artesanos afirman que sí es necesario conocer la utilidad que generan los procesos productivos, mientras que el 6% expresa que no es indispensable esta información.

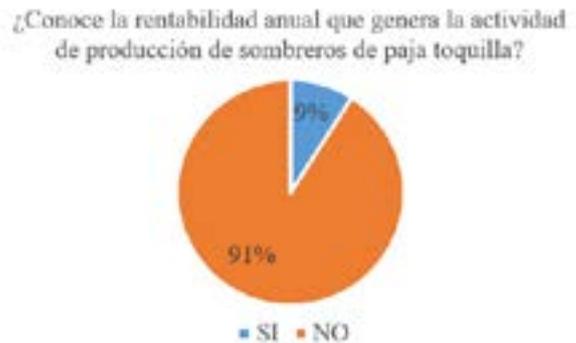
9.- ¿Conoce la rentabilidad anual que genera la actividad de producción de sombreros de paja toquilla?

Tabla 10
Resultados de la Encuesta

RESPUESTAS	Frecuencia	%
SI	3	9%
NO	30	91%
TOTAL	33	100%

Nota: Encuesta realizada a los artesanos de la comuna Barcelona, Provincia de Santa Elena

Gráfico 7
Resultados de la Encuesta.



Nota: Encuesta realizada a los artesanos de la comuna Barcelona, Provincia de Santa Elena

Una vez realizada la encuesta se obtuvieron los siguientes resultados, el 91% de los encuestados aseveraron que no conocían la rentabilidad anual de su actividad y el 9% expresó que sí conocían los valores generados como beneficio económico.

10.- ¿Cree usted que es importante implementar sistemas de costos que nos ayuden a determinar eficientemente la rentabilidad de un proceso productivo?

Tabla 11
Resultados de la Encuesta

RESPUESTAS	Frecuencia	%
Muy Importante	29	88%
Poco Importante	4	12%
Sin Importancia	3	9%
TOTAL	33	100%

Nota: Encuesta realizada a los artesanos de la comuna Barcelona, Provincia de Santa Elena

Gráfico 8

Resultados de la Encuesta.



Nota: Encuesta realizada a los artesanos de la comuna Barcelona, Provincia de Santa Elena

De los resultados obtenidos se estableció que el 88% de los encuestados afirma que es importante implementar sistemas de costos que ayuden a determinar la rentabilidad de los procesos productivos, el 12% le parece poco importante y para el 9% esta acción resulta sin importancia.

Según la información recabada se pudo determinar que los artesanos no poseen los conocimientos correspondientes a la aplicación de los costos de producción para los procesos de elaboración de los sombreros de paja toquilla, esto deriva a que los precios estimados para la venta de los productos no tengan un valor razonable que estén sujeto a la realidad del costo tanto de materiales como de talento humano que se invierte en esta actividad y que impide determinar la rentabilidad de forma eficiente y confiable.

Bajo este contexto Muñoz y Crespo (2022), expresa que un factor fundamental y muy importante para las operaciones comerciales de una empresa sobre un producto o servicio que se ofrece, es la fijación de precios, esto además de ayudar a la competitividad dentro del mercado, también es un elemento indispensable en la determinación de la rentabilidad de la actividad comercial, la misma que debe cubrir los costos totales incurridos en el proceso de producción y brindarle sostenibilidad financiera al negocio.

Por otro lado, los artesanos desconocen la rentabilidad de la actividad que realizan, no pueden asegurar que los ingresos generados cubren la totalidad de los costos incurridos.

Es importante comprender que los costos incurridos en los procesos productivos inciden de forma directa en la rentabilidad que generan las actividades, y que la importancia de los mismos radica en pautar la viabilidad de un proyecto, para Socarras et al. (2019), es importante dar definición a las actividades y determinar el costo incurrido en cada una de ellas, que según lo estudiado se puede aplicar plantillas de cálculos en las que se evidencie el movimiento de los costos por procesos.

Sistema de Costos

Tabla 12
Asignación de costos por actividad.

ASIGNACION DE COSTOS POR ACTIVIDAD			
	Materia Prima	Mano de Obra Directa	Costo Indirectos de fabricación
Siembra	x	x	X
Cosecha y Traslado		x	X
Selección y cortes de la planta		x	X
Cocinado de la planta		x	X
Blanqueamiento	x	x	X
Secado		x	X
Tejido Manual	x	x	X
Planchado y decorado		x	X

Para una producción de 100 sombreros clásicos para hombres se requieren los siguientes insumos de materiales (Materia Prima), mano obra y materiales indirectos de fabricación, que se detallan a continuación:

Tabla 13
Materia Prima Requerida para la orden de producción.

MATERIA PRIMA REQUERIDA				
	Unidad/medida	Cantidad	C/U	Total
Toquillales	Atados	120	4,85	582,00
Azufre	Libras	45	0,85	38,25
Sal	Libras	65	0,65	42,25
TOTALES				662,50

Para la orden de producción se requieren 120 atados de toquillales los mismo que están compuestos por 2200 cogollos (nombre proporcionado por los artesanos a los tallos de la planta), a su vez para el proceso de blanqueamiento se necesitan 45 libras de azufre y 65 libras de sal que son preparados en un horno a leña.

Tabla 14
Mano de Obra Requerida para la orden de producción.

MANO DE OBRA REQUERIDA					
	Personal	Horas días trabajadas	Horas totales trabajadas	Costo por Hora	Total
Siembra	2	3	60	1,88	225,60
Cosecha y Traslado	2	4	8	1,88	30,08
Selección y cortes de la planta	2	4	20	1,88	75,20
Cocinado de la planta	2	5	25	1,88	94,00
Blanqueamiento	1	4	20	1,88	37,60
Secado	1	3	12	1,88	22,56
Tejido Manual	3	4	120	1,88	676,80
Planchado y decorado	1	3	30	1,88	56,40
TOTALES					1.218,24

Para el requerimiento de producción se necesitan 2332 hora laboradas las mismas que están distribuidas de acuerdo al área de producción y seccionados por la necesidad tanto de personal como horas por etapa.

Tabla 15
Costos Indirectos de Fabricación Requeridos para la orden de producción.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
	Unidad/medida	Cantidad	C/U	Total
Carbón / Leña	Libras	50	2,75	137,50
Cintas	Metros	150	0,85	127,50
Servicios básicos	Planillas	1	65,00	65,00
Combustibles	Galones	20	2,25	45,00
Cilindros de gas	Cilindros	12	2,25	27,00
TOTALES				402,00

Ver tabla 16.

Para la producción de los sombrero se requiere la inversión en materia prima de \$662,50, en mano de obra un valor de \$1.218,24, y en costos indirectos de fabricación se necesitan \$402,00, es decir un total en costos de producción de \$2.282,74, lo que permite determinar el costo unitario por producto que fue de \$22,83, valor al que le incluimos un margen de contribución del 30% para poder definir el precio sugerido para la venta, el mismo que se fija en \$29,68, este valor soporta la totalidad de los costos incurridos en el proceso y genera una utilidad que representa el porcentaje definido como beneficio para el artesano productor.

Para la producción de 100 sombreros de paja toquilla estilo clásico para mujer se requieren los siguientes costos detallados en la plantilla.

Ver tabla 17.

Para la presente orden de producción se requiere materia prima por un valor de \$690,75, mano de obra \$1.435,00 y costos indirectos de fabricación por \$420,00, que suman un costo total de \$2.545,75, se obtiene un precio de venta sugerido de \$33,09.

Para la producción de 100 sombreros de paja toquilla estilo fino para hombre se requieren los siguientes costos detallados en la plantilla.

Ver tabla 18.

Para esta orden de producción se requiere los siguientes valores: Materia prima \$850,00, mano de obra \$1.684,65 y costos indirectos de fabricación \$450,00, se obtiene un precio de venta sugerido de \$38,80.

Resultados Económicos

Para el cálculo de la rentabilidad se consideraron tres líneas de producción, los sombreros clásicos para hombres, los sombreros clásicos para mujeres y los sombreros finos para hombre, cuyos costos de producción se detallan a continuación con referencia a una fabricación de 100 sombreros.

Ver tabla 19.

Tabla 16
Plantilla de cálculo del costo unitario/Clásico para hombre.

HOJA DE COSTOS											
ORDEN DE PRODUCCION N°001								FECHA DE INICIO:			
PRODUCTO: Sombrero clásico para hombre								FECHA DE TERMINACION:			
CANTIDAD: 100 Unidades											
Materia Prima Directa				Mano de Obra				Costos Indirectos de Fabricación			
Artículo	Cantidad	C/U	Total	Detalle	Cantidad	C/U	Total	Detalle	Cantidad	C/U	Total
Toquillales	120	4,85	582	Horas Trabajadas	648	1,88	1.218,24	Carbón/Leña	50	2,75	137,50
Azufre	45	0,85	38,25					Cintas	150	0,85	127,50
Sal	65	0,65	42,25					Servicios básicos	1	65,00	65,00
								Combustibles	20	2,25	45,00
								Cilindros de gas	12	2,25	27,00
Totales			662,50	Totales			1.218,24	Totales			402,00
Materia Prima Directa			662,50								
Mano de obra			1.218,24								
Costos Indirectos de Fabricación			402,00	Elaborado por: _____							
Costos Totales de Fabricación			2.282,74								
Unidades producidas			100	Aprobado por: _____							
Costo Unitario de Fabricación			22,83								
Margen de utilidad 30%			6,85								
Precio de venta			29,68								

Tabla 17
Plantilla de cálculo del costo unitario/Clásico para mujer.

HOJA DE COSTOS											
ORDEN DE PRODUCCION N°001								FECHA DE INICIO:			
PRODUCTO: Sombrero clásico para mujer								FECHA DE TERMINACION:			
CANTIDAD: 100 Unidades											
Materia Prima Directa				Mano de Obra				Costos Indirectos de Fabricación			
Artículo	Cantidad	C/U	Total	Detalle	Cantidad	C/U	Total	Detalle	Cantidad	C/U	Total
Toquillales	125	4,85	606,25	Horas Trabajadas	763	1,88	1.435,00	Carbón/Leña	50	2,75	137,50
Azufre	47	0,85	39,95					Cintas	171	0,85	145,50
Sal	69	0,65	44,551					Servicios básicos	1	65,00	65,00
								Combustibles	20	2,25	45,00
								Cilindros de gas	12	2,25	27,00
Totales			690,75	Totales			1.435,00	Totales			420,00
Materia Prima Directa			690,75								
Mano de obra			1.435,00								
Costos Indirectos de Fabricación			420,00	Elaborado por: _____							
Costos Totales de Fabricación			2.545,75								
Unidades producidas			100	Aprobado por: _____							
Costo Unitario de Fabricación			25,46								
Margen de utilidad 30%			7,64								
Precio de venta			33,09								

Tabla 18
Plantilla de cálculo del costo unitario/Finos para hombres

HOJA DE COSTOS											
ORDEN DE PRODUCCION N°003						FECHA DE INICIO:					
PRODUCTO: Sombrero fino para hombre						FECHA DE TERMINACION:					
CANTIDAD: 100 Unidades											
Materia Prima Directa				Mano de Obra				Costos Indirectos de Fabricación			
Artículo	Cantidad	C/U	Total	Detalle	Cantidad	C/U	Total	Detalle	Cantidad	C/U	Total
Toquillales	154,87	4,85	751,148	Horas Trabajadas	896	1,88	1.684,65	Carbón/Leña	55	2,75	151,25
Azufre	62	0,85	52,7					Cintas	179	0,85	152,15
Sal	71	0,65	46,15					Servicios básicos	1	65,00	65,00
								Combustibles	22	2,25	50,10
								Cilindros de gas	14	2,25	31,50
Totales			850,00	Totales			1.684,65	Totales			450,00
Materia Prima Directa			850,00								
Mano de obra			1.684,65								
Costos Indirectos de Fabricación			450,00	Elaborado por: _____							
Costos Totales de Fabricación			2.984,64								
Unidades producidas			100	Aprobado por: _____							
Costo Unitario de Fabricación			29,85								
Margen de utilidad 30%			8,95								
Precio de venta			38,80								

Tabla 19
Costos por líneas de Producción.

LINEAS DE PRODUCCION							
Sombreros	Materia Prima	Mano de Obra	CIF	Costo Total	Unid. Prod.	Costo Unitario	PVP
Clásicos/Hombres	662,50	1.218,24	402,00	2.282,74	100	22,83	29,68
Clásicos/Mujeres	690,75	1.435,00	420,00	2.545,75	100	25,46	33,09
Finos/Hombres	850,00	1.684,65	450,00	2.984,65	100	29,85	38,80
TOTALES				7.813,14			

Tabla 20
Estado de Resultado del proceso de producción

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
Ventas		10.157,08
S. Clásicos / Hombres	2.967,56	
S. Clásicos / Mujeres	3.309,48	
S. Finos / Hombres	3.880,05	
Costos de ventas		7.813,14
S. Clásicos / Hombres	2.282,74	
S. Clásicos / Mujeres	2.545,75	
S. Finos / Hombres	2.984,65	
Utilidad Bruta		2.343,94
Gastos de venta		185,00
Transportes	185,00	
Gastos Administrativos		1.125,00
Sueldos y Salarios	850,00	
Arriendos	200,00	
Servicios Básicos	75,00	
Utilidad Neta		1.033,94

Según el detalle de costos por línea de producción para la elaboración de 100 sombreros requerimos un costo total de \$7.813,14, que a su vez la proyección en venta según el precio sugerido genera ingresos por \$10.157,08 que representa el 30% estimado como margen de contribución, los gastos de venta suman \$185,00 y los gastos administrativos \$1125,00, una vez identificados los costos y los gastos se determinó la utilidad neta del ejercicio que arroja un valor de \$1.033,94.

Para Agudelo (2021), la rentabilidad es la correlación que existe entre los ingresos totales, los costos y gastos incurridos en los procesos productivos, por consiguiente, es importante conocer los índices de rentabilidad que permitan adquirir criterios económicos para generar estrategias de maximización de utilidades e identificar oportunidades de inversión y crecimiento empresarial.

Discusión

El presente estudio analiza minuciosamente los costos de producción que intervienen en la fabricación de sombreros de paja toquilla de la comuna Barcelona, rubros que infieren de forma directa en el proceso y que influyen en la determinación de precios del artículo terminado.

Los artesanos asociados desconocen de los sistemas de costos, esto incide en las deficiencias para llevar un control adecuado del proceso productivo y toma de decisiones, que debido a los beneficios y reconocimiento por parte del gobierno central no ha permitido que se fortalezcan estas falencias que ayuden a llevar un eficiente ciclo económico.

No se encontraron datos numéricos históricos del proceso productivo ni de la determinación de precios debido a la forma empírica que llevan esta actividad, sin embargo, se pudo identificar los costos incurridos en cada etapa de elaboración, tantos directos como son los toquillales o planta de toquilla, azufre, sal y mano de obra, así como los indirectos carbón, cinta, servicios básicos, combustibles y cilindros

de gas; considerando una orden de producción de 100 unidades, la mano de obra representa el 53% del total de costos es decir que la mayor fuerza se centra en este rubro.

Para toda empresa que tiene líneas de producción es indispensable tener un control de todas sus actividades y procesos desde la adquisición de la materia prima hasta el producto terminado y así tener un análisis claro que permita la correcta toma de decisiones. Los artesanos deben considerar el análisis de los costos, sus variaciones y afectaciones para optimizar los recursos tanto materiales como humanos, a su vez incrementar la competitividad y maximizar las utilidades, mediante la determinación de un precio de venta acorde a la realidad económica del proceso productivo y que no afecte la elasticidad de la demanda.

Conclusiones

Se determinó que los artesanos productores de sombreros de paja toquilla de la comuna Barcelona perteneciente a la provincia de Santa Elena carecen de un sistema de costos de producción que impide tener información suficiente y relevante sobre los valores incurridos por etapas del proceso productivo, lo que dificulta identificar las áreas que tiene deficiencia operativa y limita a los artesanos optimizar los recursos tanto materiales como humano.

Además, se pudo identificar que la fijación de precios de los artículos producidos como son los sombreros de paja toquilla se realiza en base a experiencias y competencias de mercado sin considerar los costos incurridos en dicho proceso, esta aplicación carece de precisión y no contempla la realidad económica implícita en la fabricación del bien.

Por otro lado, se pudo concluir que los artesanos no conocen la rentabilidad que genera el proceso de producción, lo que permite desconocer si en cada etapa de la fabricación se están asignando de forma eficiente los recursos, afectando de forma negativa en la toma de decisiones financieras.

Por ello es importante considerar y aplicar la propuesta de sistema de costo para los artesanos productores de sombreros de paja toquilla de la comuna Barcelona perteneciente a la provincia de Santa Elena que permita organizar las actividades y determinar los rubros económicos que intervienen en las fases de la producción, permitiendo optimizar los recursos materiales y de talento humano.

Se recomienda también aplicar el sistema de costos por órdenes de producción para definir los precios de los artículos fabricados, siendo esta acción parte fundamental del proceso para que los rubros incurridos en la elaboración del bien sean cubiertos en su totalidad y se incremente el valor del margen de utilidad.

Además, se recomienda calcular y conocer la rentabilidad de los procesos productivos, permitiendo obtener confianza en la toma de decisiones financieras, en la asignación y optimización de recursos, en busca de mejorar los beneficios económicos.

Referencias Bibliográficas

- AGUDELO AGUIRRE, A. (2021). *ANALISIS FINANCIERO CORPORATIVO*. BOGOTA, COLOMBIA : Editorial Universidad Nacional de Colombia.
- Condori Tintaya , F., & Fernandez Cutire, O. (2022). Resultados económicos de producción de orégano. *IDESIA ARICA*, 26.
- INO DAZA, W. (2018). Investigación educativa desde un enfoque cualitativo: la historia oral como método. *Voces de la Educación*.
- LOPEZ, P. (2004). Poblacion Muestra y Muestreo. *Revista Punto Cero*, 6.
- MINISTERIO DE TURISMO. (15 de Noviembre de 2021). *Ministerio de Turismo*. Obtenido de <https://www.turismo.gob.ec/sombrero-de-paja-toquilla-un-patrimonio-mundial-con-origen-ecuatoriano/>
- Morillo Moreno , M., & Morillo Moreno , M. (2017). Determinación de precios en el marco de la Ley. *Economía XLII*, 34.
- MUÑOS BRIONES , J., & CRESPO GARCIA , M. (2022). Fijación de precios en empresa avícola utilizando el método de márgenes de ganancia. *CONRADO* , 7.
- Navas Espin , G., Peña Suarez, D., Silva Alvarez Nancy, & mayorga Diaz , M. (2022). Costos de producción y la determinación de precios del chocolate de la asociación “Las Delicias del Triunfo”. *Dilemas Contemporaneos: Educacion, Politica Y Valores* , 28.
- Piza Burgos, N. D., Amaiquema Marquez, F. A., & Beltrán Baquerizo, G. (2019). Métodos y técnicas en la investigación cualitativa. Algunas precisiones necesarias. *Revista Conrado*, 15(70), 455-459. Obtenido de <http://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado>
- Socarras Viamontes, D., Sanchez Bastidas, A., & Gonzalez Solan Oliek. (2019). Costo objetivo en base a actividades para empresas pesqueras. *Retos de La Direccion* , 13.
- UNESCO Patrimonio Cultural Inmaterial*. (2022). Obtenido de Tejido tradicional del sombrero ecuatoriano de paja toquilla: <https://ich.unesco.org/es/RL/tejido-tradicional-del-sombrero-ecuadoriano-de-paja-toquilla-00729>
- Zabala Beltran , J., Lopez Santiago , M., Valdivia Alcala , R., & Montiel Batalla , B. (2021). Análisis de la rentabilidad apícola por estratos en Aguascalientes, México. *Revista Mexicana de ciencias pecuarias* , 16.