

Optimización de los sistemas de costos en las asociaciones textiles: Un enfoque práctico en Latacunga

Optimization of costing systems in textile associations: A practical
approach in Latacunga

Otimização de sistemas de custeio em associações têxteis: Uma abordagem
prática em Latacunga

Tixilema Delgado, Joffre Rafael
Universidad Técnica de Cotopaxi
joffre.tixilema4759@utc.edu.ec
<https://orcid.org/0009-0005-0212-8184>



Tapia Pila, Walter Bladimir
Universidad Técnica de Cotopaxi
walter.tapia1492@utc.edu.ec
<https://orcid.org/0009-0008-9467-8985>



Espín Balseca, Lorena del Rocío
Universidad Técnica de Cotopaxi
lorena.espin2958@utc.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0003-4544-7562>



 DOI / URL: <https://doi.org/10.55813/gaea/ccri/v5/n2/597>

Como citar:

Tixilema Delgado, J. R., Tapia Pila, W. B., & Espín Balseca, L. del R. (2024). Optimización de los sistemas de costos en las asociaciones textiles: Un enfoque práctico en Latacunga. *Código Científico Revista De Investigación*, 5(2), 1537–1552. <https://doi.org/10.55813/gaea/ccri/v5/n2/597>.

Recibido: 02/12/2024

Aceptado: 20/12/2024

Publicado: 31/12/2024

Resumen

Este artículo científico se centra principalmente en la optimización de los sistemas de costos en las asociaciones textiles en Latacunga, Ecuador, para mejorar su situación financiera, haciéndolas más competitivas. En este sentido, se identifica la importancia de una gestión eficiente de los costos de producción, resaltando la necesidad de evitar errores comunes derivados del desconocimiento financiero o la falta de experiencia a la hora del tratamiento de los costos que se requieren y usan. También, se enfatiza la relevancia de implementar sistemas de costos adaptados a las necesidades específicas de las empresas textiles, mejorar el rendimiento de las materias primas y facilitar la toma de decisiones fundamentadas en datos reales. Finalmente, se observa la importancia de la rentabilidad, la innovación y la competitividad como piezas clave para el éxito de las asociaciones textiles en Latacunga, donde una planificación constante en la gestión de costos es importante, así como la implementación de medidas que fomenten la generación de valor añadido para los consumidores.

Palabras clave: Optimización, asociaciones, gestión, costos, eficiencia.

Abstract

This scientific article focuses mainly on the optimization of cost systems in textile associations in Latacunga, Ecuador, to improve their financial situation, making them more competitive. In this sense, the importance of an efficient management of production costs is identified, highlighting the need to avoid common mistakes derived from financial ignorance or lack of experience in the treatment of the costs required and used. It also emphasizes the relevance of implementing cost systems adapted to the specific needs of textile companies, improving the performance of raw materials and facilitating decision-making based on real data. Finally, the importance of profitability, innovation and competitiveness as key elements for the success of textile associations in Latacunga is observed, where constant planning in cost management is important, as well as the implementation of measures that promote the generation of added value for consumers.

Keywords: Optimization, associations, management, costs, efficiency.

Resumo

Este artigo científico centra-se principalmente na otimização dos sistemas de custos em associações têxteis de Latacunga, Equador, com o objetivo de melhorar a sua situação financeira, tornando-as mais competitivas. Neste sentido, identifica-se a importância de uma gestão eficiente dos custos de produção, destacando a necessidade de evitar erros comuns derivados do desconhecimento financeiro ou da falta de experiência ao lidar com os custos que são necessários e utilizados. Salienta-se também a relevância da implementação de sistemas de custos adaptados às necessidades específicas das empresas têxteis, melhorando o desempenho das matérias-primas e facilitando a tomada de decisões com base em dados reais. Por fim, observa-se a importância da rentabilidade, da inovação e da competitividade como elementos-chave para o sucesso das associações têxteis de Latacunga, onde é importante um planeamento constante na gestão de custos, bem como a implementação de medidas que promovam a geração de valor acrescentado para os consumidores.

Palavras-chave: Otimização, associações, gestão, custos, eficiência.

Introducción

La optimización de costos en las asociaciones textiles existentes en el cantón Latacunga, Ecuador, es un pilar fuertemente sustentado en la experiencia de quienes dirigen estas entidades. Muchas veces se considera al manejo de costos como un elemento fundamental dentro de las empresas convencionales, sin embargo, la falta de conocimiento técnico puede llevar a errores que desembocan en el uso ineficaz de recursos, retrasos o incluso pérdidas, debido a la ausencia de una planificación respecto a la producción de los bienes textiles. Para Boizán et al. (2023), la determinación adecuada de costos, en procesos productivos, es parte fundamental de los componentes, que conforman las herramientas, con las que la gerencia toma decisiones fundamentadas en datos reales y que facilitan la identificación de egresos que podrían poner en peligro la estabilidad de las asociaciones.

Macías & Estefano (2022), a través de su estudio, determina que la definición adecuada de las fases productivas permite reconocer con mayor facilidad aquellos puntos de interés correspondiente al costo. Debido a esto, es necesario identificar aquellos mecanismos o herramientas que se adapten a las necesidades de quienes dirigen las asociaciones textiles.

La cantidad de estudios relacionados con sistemas de contabilidad de costos, directamente construidas para entidades de producción textil, es rotundamente inferior a aquellos dirigidos a otro tipo de actividades (Sinchi et al., 2020).

Como tal, en este artículo se plantean distintas generalidades que pueden ayudar a originar técnicas que mejoren el desempeño de los sistemas de costos en las asociaciones textiles de la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi, Ecuador, Adicionalmente, se busca minimizar las prácticas empíricas para evolucionar hacia la elaboración de sistemas, aunque simples, mucho más detallados en cuanto a los recursos que podrían ser útiles para los dirigentes de las asociaciones (Bravo, 2020).

Metodología

Esta investigación fue desarrollada en la provincia de Cotopaxi, centrándose específicamente en el cantón Latacunga, tomando como punto de interés a los dirigentes de las asociaciones registradas en el catastro de las organizaciones pertenecientes a la SEPS (Superintendencia de Economía Popular y Solidaria) que se dedican a actividades de fabricación textil. Se identificó un total de 25 asociaciones en el año 2024, a las que se aplicó una encuesta validada y tomada de la tesis de Carrillo & Casillas (2024), en donde el propósito es el de explorar aquellas incidencias que afectan el funcionamiento de los procesos necesarios para la determinación de costos.

Para recoger datos que faciliten la comprensión y desarrollo de esta investigación se aplicó, como técnica, la encuesta mencionada anteriormente, utilizando un cuestionario compuesto por diez preguntas, específicamente diseñadas para evaluar el conocimiento y posibles influencias que afecten la percepción de los administradores de las asociaciones. La encuesta aborda temas de manejo de presupuestos, identificación de costos, aspectos que intervienen en la planeación estratégica, entre otros.

El enfoque metodológico que se requirió para este artículo es de carácter cuantitativo: se recopilaron datos que fueron estructurados y posteriormente tabulados y analizados con el uso de parámetros propios de estadística descriptiva. Se usó este método para dinamizar la interpretación y entendimiento de los datos obtenidos. Además, se procura identificar aspectos que permitan una comprensión mucho más clara acerca del contexto en el que se encuentran las asociaciones encuestadas, a través de una simulación de los registros de los diferentes hechos económicos, que son parte de un sistema de costos por órdenes para una asociación textil.

De esta manera, para la investigación, se toma como punto preferencial la obtención de una muestra representativa de las asociaciones del cantón Latacunga, conformando recursos que demuestren la fiabilidad y validez de los resultados obtenidos.

Resultados

La encuesta aplicada a los administradores de las asociaciones textiles del cantón Latacunga, acerca de los sistemas de contabilidad de costos empleados en dichas entidades arrojan los siguientes resultados:

Tabla 1

Resultados de la encuesta

Preguntas	Regularmente	Casi Siempre	Siempre
¿Realiza actividades planificadas para la elaboración de los productos?	25,00%	50,00%	8,30%
¿La materia prima directa se usa de manera eficiente? Materia prima se refiere a las telas utilizadas, cierres, botones, entre otros.	8,30%	50,00%	41,70%
¿Actualmente la mano de obra directa (las trabajadoras) es eficiente para la fabricación del producto?	-	33,33%	58,34%
¿Las horas hombre trabajadas permiten completar la tarea encomendada?	8,30%	25,00%	66,70%
¿En los procesos productivos, la utilidad (ganancia) que se obtiene está basada en la gestión de los costos de producción (cálculo de lo que cuesta hacer un pedido)?	-	8,30%	91,70%
¿La ganancia de la empresa está basada en el margen bruto (porcentaje de ganancia que se calcula en base al costo) de la empresa?	-	25,00%	75,00%
¿La materia prima indirecta empleada está acorde con la necesidad del producto?	8,30%	16,70%	75,00%

Nota: Autores (2024)

En relación a los resultados obtenidos, después de la aplicación del instrumento, demuestran tanto las fortalezas como las áreas en las que se puede mejorar en la gestión de costos de las organizaciones de la Latacunga.

Los datos demuestran que el 50% llegan a considerar que la materia prima se usa de manera eficiente casi siempre y un 41.7% afirman que siempre se la utiliza de forma eficiente, reconociendo un comportamiento positivo, ya que han logrado implementar en sus prácticas diarias una gestión efectiva de sus materiales. Esto, ayuda a reducir los desperdicios propios y aumentar un porcentaje en la rentabilidad anual. Por otro lado, el 8.3% demuestra preocupación, puesto que realizan un uso regular de la materia prima en donde se deben implementar estrategias más consistentes y personalizadas.

En cuanto a la mano de obra directa, existe un comportamiento algo diferente, ya que el 58.34% sugiere que es siempre eficiente y 33.33% califica su uso como eficientemente casi siempre. Este alto nivel del uso adecuado de la mano de obra es un indicador positivo en pro de la eficiencia, pero, también se destaca la necesidad de mantener y mejorar continuamente para que todo el talento humano pueda mantener el mismo nivel de productividad dentro de las organizaciones productivas textiles.

En la gestión y planificación de los costos, el 25% realizan actividades planificadas regularmente para la elaboración de sus productos, mientras que, por el otro lado, el 50% lo hace casi siempre y un porcentaje minoritario, 8.3%, siempre. Esto demuestra una oportunidad gigantesca para la mejora de la calificación en la gestión de costos, como la implementación de un sistema formal que les ayudaría a ser más proactivos y así evitarían problemas derivados de la falta de previsión.

Un dato relevante es que el 91.7% de las asociaciones consideran que la utilidad obtenida son un reflejo de la gestión de los costos de producción. Esto es positivo y refleja que las decisiones que están tomando son informadas, como la fijación de precios y el control de

los gastos. Por otro lado, el 8.3% no lo hace regularmente. Es así que se sugiere una revisión constante y una posible reestructuración de sus métodos de cálculo para asegurar que su rentabilidad sea sostenible.

En este mismo sentido, el 75% de los encuestados afirman que las ganancias de las organizaciones están basadas en el margen bruto. Un porcentaje similar indica que la materia prima indirecta usada es acorde a la necesidad de producción del bien, lo que significa un correcto uso y entendimiento de los principios de contabilidad de costos. Claro está que existe un amplio margen de mejora en aquellas organizaciones donde no se aplican los principales principios.

A continuación, se describirá una simulación de los registros de los diferentes hechos económicos que son parte de un sistema de costos por órdenes para una asociación textil. En este caso, los bienes a producir son chompas de manga desprendible, por medio de la Orden de Producción N° 001.

Tabla 2. Registro de compras: tras la recepción de la factura y los materiales, se procede al registro contable y al ingreso de los materiales en el kárdex.

Tabla 2

Registro de compras.

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
xx/xx/20xx	1.01.04.01	Inventario de materia prima directa	xxx,xx	
	1.01.05.01.01	IVA compras	xxx,xx	
	1.01.01.02.	Bancos		xxx,xx
	2.01.04.01.04	Retención impuesto a la renta por pagar 1,75%		xxx,xx
	2.01.04.01.13	Retención IVA por pagar 30%		xxx,xx

P/R: Compra de materia prima para la orden de producción 001 de 53 chompas con mangas desprendibles.

Nota: Autores (2024)

Tabla 3. Transferencia de bodegas a inventario de producción: el encargado de bodega, mediante las notas de despacho, entrega los materiales durante el proceso productivo. Estas notas deben registrarse en el kárdex, en la hoja de costos y en el registro contable.

Tabla 3*Transferencia de bodegas a inventario de producción.*

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
xx/xx/20xx	1.01.04.04	Inventario de productos en proceso	xxx,xx	
	1.01.04.01	Inventario de materia prima directa		xxx,xx

P/R: Envío de materia prima directa, a producción S/ND 001, para la OP 001.

Nota: Autores (2024)

Tabla 4. Registro de mano de obra: detalle de todas las actividades laborales realizadas por un empleado o grupo de empleados durante un período específico, se deben incluir las horas trabajadas tanto las horas regulares como las extras.

Tabla 4*Registro de mano de obra.*

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
xx/xx/20xx	1.01.04.04	Inventario de productos en proceso	xxx,xx	
	5.01.02.01.	Mano de obra de directa		xxx,xx

P/R: Asignación de la mano de obra para la orden de producción 001.

Nota: Autores (2024)

Tabla 5. Registro de provisiones y beneficios legales: este consiste en contabilizar las obligaciones que la empresa tiene hacia sus empleados por concepto de beneficios laborales. Estos registros son importantes para asegurar que se cumpla con las leyes laborales y que se provisionen los fondos necesarios para el pago de estos beneficios.

Tabla 5*Registro de provisiones y beneficios legales.*

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
xx/xx/20xx	5.1.01	Mano de obra directa	xxx,xx	
	2.1.06.01	Provisión aporte patronal por pagar		xxx,xx
	2.1.06.02	Provisión décimo tercer sueldo por pagar		xxx,xx
	2.1.06.03	Provisión décimo cuarto sueldo por pagar		xxx,xx
	2.1.06.04	Provisión vacaciones por pagar		xxx,xx
	2.1.06.05	Provisión fondos de reserva por pagar		xxx,xx

P/R: provisión beneficios mano de obra directa del mes de xx.

Nota: Autores (2024)

Tabla 6. Transferencia de mano de obra a producción: se refiere al proceso de asignar y contabilizar el tiempo y esfuerzo de los trabajadores directamente a las órdenes de producción

específicas. Este método permite una asignación precisa de los costos laborales a los productos o proyectos en los que se está trabajando.

Tabla 6

Transferencia de mano de obra a producción.

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
xx/xx/20xx	1.01.04.04	Inventario de productos en proceso	xxx,xx	
	5.01.02.01.	Mano de obra de directa		xxx,xx
P/R: Asignación de la mano de obra para la orden de producción 001.				

Nota: Autores (2024)

Tabla 7. Registro de Costo Indirecto de Fabricación (CIF) real: se refiere al proceso de documentar y contabilizar los costos indirectos que no se pueden asignar directamente a un producto específico, pero que son esenciales para el proceso de producción.

Tabla 7

Registro de CIF real.

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
xx/xx/20xx	5.01.04.01	Costo indirecto de fabricación real	xxx,xx	
	5.01.04.10	Servicios básicos del taller		xxx,xx
	5.01.04.02	Depreciación activo fijo		xxx,xx
	5.01.05.	Otros costos		xxx,xx
P/R: Asignación de los servicios básicos, depreciación de la maquinaria y otros costos a la orden de producción 001.				

Nota: Autores (2024)

Tabla 8. Transferencia de CIF a las órdenes de producción: se refiere al proceso de asignar los costos indirectos de fabricación a las órdenes de producción específicas.

Tabla 8

Transferencia de CIF a las órdenes de producción.

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
xx/xx/20xx	1.01.04.04	Inventario de productos en proceso	xxx,xx	
	5.01.04.14	Costos indirectos de fabricación aplicado		xxx,xx
P/R: Recargo de los CIF a los productos en proceso según tiempo de producción.				

Nota: Autores (2024)

Tabla 9. Registro contable CIF aplicado: consiste en el registro de la diferencia entre los costos indirectos de fabricación reales incurridos y los costos indirectos de fabricación aplicados o presupuestados.

Tabla 9

Registro contable CIF aplicado.

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
xx/xx/20xx	5.01.04.14	Costos indirectos de fabricación aplicado	xxx,xx	
	5.01.04.01	Costo indirecto de fabricación real		xxx,xx
P/R: Variación del CIF.				

Nota: Autores (2024)

Tabla 10. Registro de costos de producto terminado: se refiere al proceso contable mediante el cual se transfieren los costos asociados a la producción de bienes desde la cuenta de trabajo en curso (o costos en proceso) a la cuenta de productos terminados.

Tabla 10

Registro de costos de producto terminado.

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
xx/xx/20xx	1.01.04.05	Inventario de productos terminados	xxx,xx	
	1.01.04.04	Inventario de productos en proceso		xxx,xx
P/R: Culminación de la producción 001 y envío a productos terminados.				

Nota: Autores (2024)

Tabla 11. Registro de la venta: implica documentar los ingresos, ajustar por impuestos aplicables y emitir la factura correspondiente, asegurando una correcta contabilización de las transacciones comerciales.

Tabla 11*Registro de la venta.*

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
xx/xx/20xx	1.01.01.02.	Bancos	xxx,xx	
	1.01.05.02.03	Anticipo Retención a la fuente 1,75%	xxx,xx	
	1.01.05.01.02	IVA Retenido en ventas	xxx,xx	
	4.01.01	Venta		xxx,xx
	2.01.04.01.01	IVA Ventas		xxx,xx

P/R: Entrega de las chompas con mangas desprendibles, se ha cancelado por transferencia.

Nota: Autores (2024)

Tabla 12. Registro del costo de venta: consiste en contabilizar el costo asociado a los bienes o servicios que han sido vendidos. Este proceso es crucial para determinar la rentabilidad de la empresa, ya que permite calcular el margen bruto y evaluar la eficiencia en la gestión de costos.

Tabla 12*Registro del costo de venta.*

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
xx/xx/20xx	5.01.01.01	Costo de venta	xxx,xx	
	1.01.04.05	Inventario de productos terminados		xxx,xx

P/R: Venta al precio de costo Orden de Producción 001 s/f 51.

Nota: Autores (2024)

Para una asociación textil, una hoja de costos desempeña una función vital. Esto se debe a que la hoja de cálculo ayuda en la determinación y el seguimiento de otros gastos presupuestarios, como mano de obra, material y costos indirectos. Estas erogaciones ayudan a la asociación a mantener estos costos dentro de sus presupuestos aprobados y determinar bien los precios de venta para que sean competitivos y generen ganancias. Del mismo modo, la hoja de cálculo proporciona detalles del costo unitario que se utilizarán para llegar a los precios que generan mayores ganancias. En general, es una herramienta fundamental para evaluar la rentabilidad de los productos y servicios e identificar áreas de ineficiencias para mejorar.

Figura 1
Ejemplo de hoja de costos por órdenes de trabajo.

 NOMBRE DE LA EMPRESA											
HOJA DE COSTOS											
Artículo: Chompas Manga Desprendible						Orden N°		00001			
Cliente: Empresa XYZ						Cantidad		53			
MATERIAS PRIMAS			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS IND. DE FÁBRICA				
FECHA	DOC. N°	VALOR	FECHA	HOR/HOMB	VALOR H/H	VALOR	FECHA	TASA PRED	PARÁMETRO	VALOR	
XX/XX/20XX	N/D 01	XXX,XX	XX/XX/20XX	XX	XX,XX	XXX,XX	XX/XX/20XX	X,XX	XX	XXX,XX	
RESUMEN					TOTALES						
Materiales directos							<hr/> Contador de Costos				
Mano de obra directa											
Costo primo											
Costos indir. de fabr. aplicados											
Costos de fabricación total											
Costo por unidad											
					Ganancia por Unidad 25%						
					Valor de Venta Chompa Unidad						
					Precio total + utilidad						

Nota: La hoja de costos proporciona un desglose detallado de todos los costos asociados con la producción de bienes. Fuente Autores (2024)

Discusión

En primera instancia, para una comprensión más amplia del tema tratado en la investigación, se identificaron los puntos más relevantes acerca de los hechos sucedidos en cuanto a la historia de la industria textil en Ecuador, establecidos por Loor et al. (2024); este autor define a la época de la colonia como un fuerte precedente influenciado por las tendencias europeas, en donde la lana de oveja se destinaba a los obrajes para la confección de todo tipo de telas. Sin embargo, el cambio que transformó la industria textil en Ecuador se dio en el siglo XIX, en donde se masificaron las empresas y asociaciones dedicadas al rubro de fabricación de indumentaria y materiales relacionados con los bienes textiles. Consecuentemente, gran parte de la economía ecuatoriana de aquella época estaba representada por este sector (Patín & Corina, 2023).

Para Suárez (2019), la contabilidad de costos no solo efectiviza la planificación, sino que también fomenta la competitividad a través de la innovación en los sistemas de costeo. Esto es esencial para generar valor añadido al usuario final. La mano de obra es eficiente, pero no hay un método uniforme que asegure una consistencia continua en el trabajo de fabricación

por lo que es importante para las asociaciones considerar la capacitación constante de sus trabajadores con el fin de reducir el tiempo de producción, simplificar procesos y eliminar costos excesivos (Guapisaca & Campoverde, 2021).

En de este mismo sentido, Segovia (2022), expone que, entre las tres industrias manufactureras más representativas del país, está la de textiles y confecciones. No obstante, esto no implica que este sector se haya visto alterado por la contingencia sanitaria de la pandemia. La dirección de las asociaciones tuvo que hacer ajustes con base en experiencias anteriores, pero sin conocimiento técnico. Los niveles de ventas proyectados no fueron los que se esperaban y la reactivación económica se dio lentamente. Sin embargo, en años recientes, la preocupación por estas asociaciones no se enfoca solamente en las secuelas de la pandemia, sino en la identificación de sistemas de contabilidad de costos que den paso a la eliminación de las omisiones en el control de costos. La resolución de esta problemática es indispensable. Para atender las necesidades de dichas entidades hay que crear un análisis a través de un sistema uniforme, con el que se identifiquen correctamente los costos y así mismo estos se puedan reducir (Villamarín 2021).

También, conforme al análisis elaborado por Ibujés & Benavides (2018), las asociaciones que se dedican a la fabricación de materiales de origen textil deben ser reconocidas como parte de uno de los sectores económicos más importantes del país. Desafortunadamente, existe un profundo desconocimiento acerca del manejo de contabilidad de costos, sobre todo, en las asociaciones de menor tamaño. Además, fundamentados en estos resultados, se identifica que la productividad de las empresas pertenecientes a este sector está sujeta a la influencia de nuevas herramientas tecnológicas, así como el capital empleado y la mano de obra. Cabe recalcar que, en dicho estudio, se encontró que, a escalas superiores, el manejo de los costos vinculados a producción, se vuelven inestables y crean un ambiente de inseguridad económica para los dirigentes de las asociaciones textiles (Rivadeneira, 2016).

Dentro de este contexto, De la Cruz & Denisse (2023), en su análisis del sector productivo textil artesanal, mencionan que, actualmente, los materiales directos de los productos textiles son de mejor calidad que en el pasado, ya que materiales como nylon, lana, poliéster, entre muchos otros, ofrecen mejores resultados en el producto final. Debido a esto, es sumamente importante que las personas encargadas de la administración de las asociaciones textiles, conozcan el costo de producción real obtenido en cada fase de fabricación. Además, para cada emprendedor o artesano dedicado a este rubro, se requiere la recolección de datos, relacionados con las causas y efectos, conectados a los cambios captados en el desarrollo de actividades bajo la contabilidad de costos.

Finalmente, Ruiz (2021), indica que, para establecer el sistema de costos, es indispensable señalar el tipo de proceso productivo puesto que, en relación con la producción de empresas textiles, puede considerarse que este es un proceso intermitente. Existen varias razones que influyen en esto, ya que la producción de textiles implica producción de una amplia variedad de productos, volúmenes unitarios bajos y requisitos específicos, como, por ejemplo, que la producción no se inicia hasta que el cliente no especifica su pedido en particular. Por lo tanto, el sistema de costos por órdenes se determina como el sistema más apropiado para este contexto.

Conclusión

Existe una clara preocupación por parte de los directores de las asociaciones textiles de Latacunga en llevar un registro preciso de los costos productivos. Aunque la mayoría muestra una tendencia positiva hacia la planificación de los sistemas de costos, aún no hay una planificación constante en todas las asociaciones del cantón.

Las asociaciones textiles de Latacunga utilizan estrategias claras basadas en el margen bruto para la captación de ganancias. Esto refuerza el pensamiento que en las asociaciones del

cantón Latacunga existe una fuerte atención a la determinación de costos. Sin embargo, estas prácticas podrían debilitarse con el tiempo, debido al desconocimiento de técnicas de gestión de costos o por nuevas oportunidades en el mercado, tanto para la compra de nuevos materiales, como por la aparición de nueva competencia o medios en los que esta se desarrolle según menciona (Villalba, Liberio, Zambrano, & González, 2021).

Según los resultados obtenidos, la elaboración del presupuesto, basado en los costos de los productos, señala que existe una práctica general entre las asociaciones del cantón Latacunga. Esto a su vez repercute directamente en la gestión de costos de producción. Aún bajo este precedente, algunas asociaciones requieren una revisión de su estructura presupuestaria para asegurar un manejo eficiente de los presupuestos, ya sean estos proyectados o los que se encuentran en ejecución, así como la evasión de posibles diferencias, desviaciones o irregularidades respecto a lo planificado.

Finalmente, las asociaciones textiles de Latacunga, en general, demuestran preocupación por la gestión de costos, calificada como positiva dentro del campo manufacturero. Gracias a estas situaciones, la industria textil en Ecuador es una de las más importantes. Aunque, de la mano con este manejo que resulta beneficioso, aún existen áreas de mejora, tanto en la planificación como el uso de materias primas. Así mismo, la capacitación de la mano de obra también debe ser considerada como uno de los puntos más relevantes a tener en cuenta durante la gestión de las asociaciones; su correcto funcionamiento atraerá mayores beneficios y permitirá un crecimiento homogéneo entre la competencia actual.

Referencias bibliográficas

Boizán Cobas, L., León Robaina, R., Alpízar Terrero, M. Á., Boizán Cobas, L., León Robaina, R., & Alpízar Terrero, M. Á. (2023). Procedimiento para la comercialización de resultados científicos en una entidad de ciencia de la Educación Superior. *Retos de la Dirección*, 17(3). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2306-91552023000300003&lng=es&nrm=iso&tlng=es

- Bravo, M. V. C. (2020). Efectividad del sistema de gestión del costo como un óptimo empresarial. *Ciencias Administrativas*, 17, 071. <https://doi.org/10.24215/23143738e071>
- Carrillo Hurtado, A. E., & Casillas Diaz, J. N. (2024). Determinación de los costos de Producción y la fijación del precio de venta en la asociación de producción textil hilando con excelencia “ASOPROTHEX” de la provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga, durante el tercer trimestre del año 2023. [Tesis de pregrado]. Universidad Técnica de Cotopaxi (UTC). Recuperado de <http://localhost/handle/27000/12049>
- Cruz, R. de la, & Denisse, C. (2023). Incidencia del fortalecimiento organizacional de emprendimientos asociativos en el sector textil-Provincia Guayas. [Tesis de maestría]. Universidad Estatal de Milagro. <http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/handle/123456789/6855>
- Guapisaca, W. M. F., & Campoverde, J. D. Q. (2021). Determinación de factores que afectan el rendimiento de la mano de obra en la actividad de colocación de cerámica en la ciudad de Cuenca. Dialnet. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8383979>
- Ibujés Villacís, J. M., & Benavides Pazmiño, M. A. (2018). Contribución de la tecnología a la productividad de las PYMES de la industria textil en Ecuador. *Cuadernos de Economía*, 41(115), 140-150. <https://doi.org/10.1016/j.cesjef.2017.05.002>
- Loor, R. Y. V., Fernández, R. O. M., Saltos, M. F. M., & Macías, G. R. P. (2024). La enseñanza de los sistemas de contabilidad en empresas privadas que aplican la responsabilidad social. *Espacio Abierto*, 33(1), 259-267. <https://www.redalyc.org/journal/122/12277165012/html/>
- Macías Lozano, H., & Estefano Almeida, M. (2022). Costos de producción y su incidencia en la rentabilidad, en industriales textiles de la ciudad de Guayaquil. *Polo del Conocimiento*, 7(11), 1064-1077. <https://doi.org/10.23857/pc.v7i11.4908>
- Patín, A. R. M., & Chasi, H. C. R. (2023). Implementación de un sistema de costos por proceso para determinar la rentabilidad en la industria textilera “BorDisGraf” del cantón Guaranda, provincia Bolívar, en el año 2022. <https://dspace.ueb.edu.ec/items/668d32ea-edf2-4657-b5bf-fe047289d622>
- Rivadeneira, M. (2016). Productividad total de los factores en la industria textil. Universidad de las Américas. <https://core.ac.uk/download/pdf/147373929.pdf>
- Ruiz García, G. P. (2021). Sistemas de costos de producción en la industria gráfica. [Tesis de maestría]. Universidad Laica Vicente Rocafuerte. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4565>
- Segovia Vera, M. G. (2022). Sistema de costos en las PYMES del sector industrial textil. [Tesis de maestría]. Guayaquil: ULVR. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4857>
- Sinchi-Morocho, M. J., Narváez-Zurita, C. I., & Ormaza-Andrade, J. E. (2020). Sistema de costos como instrumento de control en la industria textil del Ecuador. *CIENCIAMATRIA*, 6(2), Artículo 2. <https://doi.org/10.35381/cm.v6i2.399>
- Suárez, M. M. (2019). How to perform a cost management in the hotel sector for the best decision making? *Inquietud Empresarial*, XIX(2), 39-51. <https://doi.org/10.19053/01211048.8939>
- Villalba, C. I. C., Liberio, R. V. N., Zambrano, C. M. N., & González, E. A. P. (2021). Gestión y costos de producción: balances y perspectivas. *Revista Científica del Ecuador*, 18(3), 45-62. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7817700>
- Villamarín Correa, G. F. (2021). Evaluación del impacto financiero por la falta de implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa "Creaciones Edwin's Jr." durante el período del año 2020-2021. [Tesis de posgrado]. Universidad Politécnica Salesiana. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/21644/1/msq262.pdf>