

Los procesos de producción y sistemas de costeo: un estudio de caso en microempresas comunitarias de economía popular y solidaria del cantón Cañar.

Production processes and costing systems: a case of study in communitarian micro-enterprises of popular and social economy in Cañar Canton.

LOS PROCESOS DE PRODUCCIÓN Y SISTEMAS DE COSTEO: UN ESTUDIO DE CASO EN MICROEMPRESAS COMUNITARIAS DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA DEL CANTÓN CAÑAR.

Production processes and costing systems: a case of study in communitarian micro-enterprises of popular and social economy in Cañar Canton.

Magdalena Ordóñez Gavilánez⁶, Deisy Castillo C⁶. y Renán Rodríguez P⁶.

Fecha de Recepción: 05 de julio de 2018

Fecha de aprobación: 16 de octubre de 2018

Resumen

Este trabajo de investigación pretende exponer los resultados obtenidos a través de un estudio de caso, para analizar los costes de producción, en el marco de los emprendimientos comunitarios, se parte del diagnóstico de estas microempresas, así como las particularidades que las diferencian de las organizaciones formales.

El proceso investigativo se desarrolló bajo los parámetros de un convenio de cooperación interinstitucional entre la Facultad de Administración de Empresas de la Universidad Católica de Cuenca, Extensión Cañar y el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cañar, instancias que prestan asesoría en temáticas relacionadas a gestión empresarial en 20 organizaciones

⁶ Investigadores de la Universidad Católica de Cuenca, meordonezg@ucacue.edu.ec



de Economía Popular y Solidaria. En este estudio de alcance descriptivo, no experimental y de campo, que aplicó como instrumentos de investigación la entrevista a directivos y la observación directa al proceso productivo, en tres microempresas, se describe el escenario de diagnóstico, y el costeo bajo la metodología de órdenes de producción, obteniendo como resultados costos unitarios elevados, debido a una escasa utilización de la capacidad instalada, así como la falta de evaluación y control del proceso productivo, afectando directamente la rentabilidad y la optimización de los recursos limitados que este tipo de organizaciones posee. Se concluye, contrastando el entorno gestionado empíricamente por los emprendedores, en lo referente al registro contable y el proceso de producción, frente al método empleado.

Palabras clave

Microempresas comunitarias, costes, producción, rentabilidad

Abstract

This research work aims to show the results obtained through a case study. In order to analyze the production cost within the community enterprise framework. The study began from the diagnosis of the microenterprises, as well as from the particularities that differences them from formal organizations.



The research process was developed under the parameters of an inter-institutional cooperation agreement between the Business Administration faculty at the Catholic University of Cuenca, Cañar Extension and the Autonomous Decentralized Government of the Cañar Canton. Both entities provide advice on issues related to business management to 20 organizations of Popular and Solidarity Economy. The research followed a descriptive, non-experimental design of field scope. An interview to managers and a direct observation to the productive process, in three micro-enterprises were applied. The study also describes the diagnostic scenarios, and their costs under the production methodology. Results show a high unit cost, due to an inadequate use of installed capacity, as well as the lack of assessment and control of the production processes, that directly affects the profitability and optimization of the limited resources that these kinds of organizations possess. It is concluded, contrasting the empirically managed environment by the entrepreneurs, in relation to the accounting record and the production process, as opposed to the method used.

Keywords:

Community micro-enterprises, costs, production, profitability



Introducción

La importancia de la actividad emprendedora en el crecimiento económico de un país es mundialmente reconocida. Las escasas opciones para obtener ingresos y la oportunidad de tener un negocio propio, son las principales razones por las cuales el Ecuador es uno de los países que presenta mayor índice de actividad emprendedora a nivel de América Latina y el Caribe, con un porcentaje del 31.8% lidera el listado de los países de la región (Global Entrepreneurship Monitor, 2016)

Según la Global Entrepreneurship Monitor (2016) el 36% de los emprendedores se ubican en áreas rurales, los cuales en su mayoría emprenden por necesidad siendo mayor la motivación por esta causa para el caso de las mujeres, situación que se observa claramente en las microempresas analizadas.

Este tipo de emprendimientos rurales comunitarios se encuentran directamente relacionados con el desarrollo económico comunitario y el desarrollo social, es así que “(...) Las empresas creadas desde el enfoque social, genera no sólo una forma de empleo y de concepción de la empresa, también brinda bienestar a la comunidad involucrada reduciendo los niveles de exclusión social” (Salinas y Osorio, 2012, p.131)

El contexto empresarial siempre guarda estrecha coherencia con las potencialidades del entorno, las competencias de sus habitantes, moldeadas por la cultura en un determinado territorio, es así que el Ecuador presenta estructuras empresariales particulares, consecuencia de su riqueza intercultural y legados culturales, las cuales



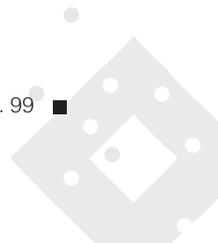
se perfilan potencialmente prometedoras dentro del marco de una economía popular y solidaria.

Al respecto la Ley de Economía Popular y Solidaria, marco legal y regulatorio para estas microempresas, en su Art No 1 define a este tipo de economía como:

La forma de organización económica, donde sus integrantes, individual o colectivamente, organizan y desarrollan procesos de producción, intercambio, comercialización, financiamiento y consumo de bienes y servicios, para satisfacer necesidades y generar ingresos, basadas en relaciones de solidaridad, cooperación y reciprocidad, privilegiando al trabajo y al ser humano como sujeto y fin de su actividad, orientada al buen vivir, en armonía con la naturaleza, por sobre la apropiación, el lucro y la acumulación de capital (Asamblea Nacional, 2014, p.4).

Constituyéndose así estos negocios en la más importante forma de espíritu emprendedor comunitario, uno de los pilares más importantes que impulsa las aspiraciones de la sociedad ecuatoriana, claramente definida como Sumak Kawsay o Buen Vivir.

El rasgo sobresaliente que las caracteriza como microempresas comunitarias es su modelo económico-social, en donde priman los principios solidarios como: la distribución equitativa, respeto a la identidad cultural, autogestión, equidad de género, comercio justo, responsabilidad social y ambiental, búsqueda del bien común y la prelación del trabajo sobre el capital (Asamblea Nacional, 2014).



Sin embargo en este tipo de organizaciones no se puede perder de vista la competitividad y sostenibilidad financiera, al igual que las empresas que están dentro del sector empresarial tradicional.

Revisión de literatura

Según el último informe del Instituto Nacional de Estadística y Censos (2016), en el Ecuador el 99% del tejido empresarial está conformado por mipymes; de las cuales el 90.5% son micro, el 7,5% son pequeñas, y el 1.5% son medianas. La mayor parte está en el sector comercial con el 40.6%, mientras en el sector manufacturero se tiene un porcentaje de 36,4% y en el de servicios 9,5%.

Sin embargo, el impacto que generan en cuanto a creación de empleo es bajo, tanto que el 72.8% de los emprendimientos poseen bajas expectativas de generación de empleo (Global Entrepreneurship Monitor, 2016). Es necesario considerar también que se requiere que estas organizaciones impulsen el desarrollo del tejido productivo local.

Pero, ¿qué hacer para que la productividad de estas microempresas comunitarias incremente?, si bien no se tiene una respuesta única es importante considerar mejorar los aspectos tales como la gestión empresarial, los procesos de producción, la calidad del producto o servicio, su capacidad de distribución y ventas, que son algunos criterios generalmente aceptados como deseables en los emprendimientos competitivos.



El desarrollo de estas organizaciones es objeto de preocupación del estado, la misma Constitución de la República del Ecuador, reconoce y ampara estas formas de organización comunitaria y su gestión, como textualmente manifiesta en el Art. No 319:

Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas. El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional (Asamblea Nacional Constituyente, 2008, p.150)

El Estado Ecuatoriano a través de la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria pretende fortalecer y controlar las actividades de estas organizaciones, delegando al Instituto Nacional de Economía Popular y Solidaria, de acuerdo al Art.154, la misión de: “fomento y promoción de las personas y organizaciones sujetas a esta Ley, en el contexto del sistema económico social y solidario previsto en la Constitución de la República y consistente con el Plan Nacional de Desarrollo” (Asamblea Nacional, 2014).

La mencionada Ley, otorga también a la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, el control de las actividades de dichas entidades como se menciona en el Art. No 146:



El control de la Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero Popular y Solidario estará a cargo de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, que se crea como organismo técnico, con jurisdicción nacional, personalidad jurídica de derecho público, patrimonio propio y autonomía administrativa y financiera y con jurisdicción coactiva (...). (Asamblea Nacional, 2014, p.30)

Sobre la base de este contexto, el estudio pretende abordar la temática relacionada a la productividad de las microempresas desde el punto de vista de los costes, que están directamente relacionados con los procesos productivos y su gestión administrativa.

La investigación se desarrolló en el Cantón Cañar-Ecuador, el más extenso de la geografía de la provincia del mismo nombre, este cantón considerado como Capital Arqueológica y Cultural del Ecuador, cuenta con un importante potencial económico social en microempresas comunitarias, amparadas bajo la economía popular y solidaria, que poseen rasgos particulares en sus formas de administración y gestión empíricas hasta el momento, que dificultan su crecimiento y sostenibilidad a través del tiempo.

De una población de 20 microempresas comunitarias en la localidad se realizó un estudio de caso a en tres de ellas con la intención de observar su proceso productivo y analizar sus costes.

Considerando que los costes de producción son desembolsos necesarios que las microempresas deben realizar para llevar a cabo la operación del negocio. La identi-

cación y registro oportuno de los elementos del costo le permiten a la empresa determinar el precio adecuado de los productos, conocer la utilidad o pérdida que éstos generan, localizar los puntos débiles, realizar medidas de racionalización, elegir nuevos proveedores y tomar decisiones que garanticen la eficiencia y eficacia de los procesos operativos.

La deficiente identificación de los costes de producción, tendrá un impacto inmediato sobre la rentabilidad neta del producto. A mediano y largo plazo influirá en la competitividad de la empresa en el mercado así como en su sostenibilidad.

La falta de conocimiento de los pequeños emprendedores hace que se omitan ciertos costos como: depreciaciones, arriendo de local, servicios básicos, entre otros, lo cual hace que los negocios sean inestables y con frecuencia impiden el desarrollo y la auto sustentabilidad, perdiendo las oportunidades que el mercado ofrece.

En efecto, la falta de procedimientos apropiados que permitan acumular en cuentas contables las inversiones que realiza en procura de la producción del objeto de su actividad, pone en riesgo negocios e incluso podría llevar a decisiones erradas o distraer exageradamente la atención al tratar de establecer el costo con base en técnicas matemáticas que, mal usadas, pueden llevar a datos incorrectos (Zapata, 2007, p.7)

Los elementos que forman parte del costo de producción son:

Materia prima: representan los materiales que, una vez sometidos a un proceso de transformación, se convier-



ten en productos terminados. La materia prima se suele clasificar en materia prima directa e indirecta. La materia prima directa hace referencia a todos los materiales que integran físicamente el producto terminado o que se pueden asociar fácilmente con él y por materia prima indirecta se entiende aquellos materiales que integran físicamente el producto perdiendo su identidad, o que por efectos de materialidad se toman como indirectos (Sinisterra, 2006, p.14).

Mano de obra: Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados. Se divide en Mano de obra directa (MOD) y mano de obra indirecta (MOI). La Mano de obra directa es la que interviene en el proceso de elaboración del producto, por lo tanto, se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados; y la mano de obra indirecta, es aquella que no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados (García, 2014, p.14).

Costos indirectos de fabricación: representan aquellos insumos complementarios que son indispensables para la culminación del producto terminado o semielaborado (Zapata, 2007). Sin embargo, no se pueden identificar claramente con el lote de producción o proceso productivo.

Metodología.

La presente investigación tiene un alcance descriptivo, porque detalla los elementos del costo que forman parte del proceso productivo del queso, horchatas y pasta de



fideos, productos que son elaborados por las microempresas comunitarias tomadas como referencia para el estudio de caso. Las técnicas utilizadas para el levantamiento de la información fueron: la entrevista y la observación directa, con el apoyo de instrumentos como el cuestionario y la ficha de observación.

Es importante mencionar que en la entrevista se aplicó un cuestionario previamente estructurado, con preguntas relacionadas a las siguientes dimensiones: capacidad instalada, materia prima, volumen de producción y determinación de costos. Categorías que permitieron obtener la información pertinente para el análisis del proceso de producción y costeo como se puede observar en la figura a continuación.

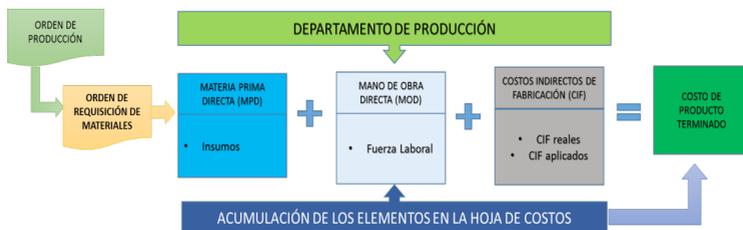


Figura 1: Proceso de costeo

Fuente: Los Autores

En este entorno, el proceso de identificación de los costos se desarrolló con el apoyo de un grupo de estudiantes de la carrera de Administración de Empresas, de la Universidad Católica de Cuenca, Extensión Cañar y el acompañamiento de docentes investigadores. En primera instancia se realizó el acercamiento con cada uno de los dirigentes de las tres organizaciones, con quie-

nes se ha trabajado en temas de acompañamiento en gestión empresarial, en el marco del convenio que la Universidad mantiene con el Gobierno Autónomo Descentralizado Intercultural del Cantón Cañar, los mismos que facilitaron el espacio para ser partícipes de las actividades productivas y con ello acceder a la información suficiente.

Posteriormente se realizaron visitas in situ, en las cuales se participó directamente en el proceso de producción, actividades que ayudaron a identificar y cuantificar cada uno de los elementos del costo y las unidades producidas por cada lote de producción, para luego ser contabilizadas y obtener el costo por unidad producida. En el proceso se logró vislumbrar además las cantidades y especificaciones contempladas en la generación de valor, la planificación y programas de producción que llevan a cabo para cumplir con los requerimientos del mercado.

A través de la entrevista a los directivos de los emprendimientos, se pudo conocer algunos aspectos particulares como: características de la infraestructura disponible, volumen de producción mensual, procedencia de la materia prima, mano de obra utilizada, aspectos organizativos, entre otros elementos que al no ser manejados eficientemente comprometen la producción, elevando los costos, factor que salta a la vista de los clientes y/o consumidores al momento de elegir el producto.

En este espacio de diálogo se puede también comprobar que existía omisión de ciertos costos como: depreciaciones de equipos y maquinaria, arriendo de local, pago de servicios básicos, los cuales no eran considerados al momento de cuantificar los costos, siendo el



factor que no les permite establecer los precios adecuados a los productos, incurriendo en pérdidas y baja competitividad.

Mediante la observación directa se identificó los fenómenos naturales que forman parte del proceso productivo para luego ser analizados y obtener conclusiones generales sobre los hechos, sin que haya manipulación de las variables identificadas. Cabe indicar que en el desarrollo de ésta técnica se participó del proceso productivo, observando debilidades al momento de determinar el costo de fabricación del producto, capacidad instalada parcialmente utilizada, debido a la baja participación en el mercado y canales de distribución poco adecuados; lo que permitió realizar recomendaciones y orientaciones enfocadas a cuantificar y valorar todos y cada uno de los elementos del costo para evitar establecer precios por debajo del costo de fabricación, obtener el registro sanitario para garantizar la calidad del producto, mejorar las estrategias de penetración en el mercado mediante alianzas estratégicas con supermercados y tiendas y de esta manera lograr un crecimiento de las ventas y la utilización de la capacidad instalada.

Además, se enfatizó en la importancia de trabajar en equipo, una comunicación efectiva buscando siempre alternativas viables para el mejoramiento continuo de sus emprendimientos, donde todos los involucrados obtengan beneficios y puedan satisfacer sus necesidades o deseos, a través de una negociación integradora, generando competitividad y posicionamiento en el mercado meta y un aporte significativo a la economía local y regional.



La población para el caso de estudio estaba compuesta por tres microempresas comunitarias ubicadas en el Cantón Cañar cuyas características se detallan a continuación:

- **Lácteos Shungumarka**, dedicada a la producción y comercialización de quesos, ubicada en la Parroquia General Morales, cantón y provincia del Cañar-Ecuador, localidad integrada por 25 comunidades, con una población en su mayoría indígena, su actividad principal es la producción agropecuaria, de donde proviene la materia prima (leche) para la elaboración de los quesos. Esta microempresa cuenta con una infraestructura propia que hace posible la elaboración y comercialización del producto en los mercados de la zona, utilizando el canal de intermediación y también el de venta directa al consumidor final.
- **Horchatas Zhudaleí**, emprendimiento que en sus inicios estaba constituida por 24 mujeres indígenas, pertenecientes a la organización denominada “Tran-sito Amaguaña”, pero con el paso del tiempo se han ido desintegrando, quedando actualmente 12 personas las que se mantienen en la procura de lograr mejores oportunidades en el mercado con su producto. Cada una de ellas cuenta con un huerto para la siembra de diferentes plantas medicinales que luego son cosechadas y utilizadas en la elaboración de la horchata. La transformación de la materia prima parte de la utilización de 25 plantas medicinales que componen el producto; cuya venta se realiza utilizando en su mayoría el canal directo productor-consumidor final y mediante intermediación con



tiendas y supermercados. Esta microempresa está ubicada en la Parroquia Zhud, cantón y provincia del Cañar-Ecuador.

- **Pastas de Fideo Pallarina**, organización dedicada la producción y comercialización de pasta de fideo a base de quinua y amaranto, está ubicada en la Parroquia Ingapirca, cantón y provincia del Cañar - Ecuador. El emprendimiento está constituido por 20 socios (3 hombres y 17 mujeres), predominando la presencia de las mujeres. Para la implementación y puesta en marcha del negocio ha sido necesario el aporte económico (capital) de cada uno de los inversionistas, es así que cuentan con equipamiento para la fabricación y comercialización del producto y participan de sus utilidades.

Para la identificación de los costos existen algunos métodos que permiten contabilizar y registrar correctamente cada uno de los elementos. En este caso las organizaciones utilizan el sistema de costos por órdenes de producción, “(...). Sistema que acumula los costos de la producción de acuerdo al trabajo de los clientes; los costos que demandan cada orden se van acumulando para cada una, siendo el objeto de costos un grupo o lote de productos homogéneos o iguales” (Sinisterra, 1997, p.61).

Cómo cada trabajo es diferente es razonable que los costos de producción de cada trabajo también sean distintos y por tanto deben acumularse por separado para luego de concluido el lote de producción obtener la inversión total y determinar el costo unitario.

El sistema de costos por órdenes de producción “es apto cuando los productos fabricados son identificables en



todo momento como pertenecientes a una orden” (Hargadon & Munera 1985, p.14).

Mediante el sistema de costos por órdenes los elementos que intervienen en el proceso de transformación de una cantidad específica del producto, se registran en la hoja de costos por separado: materia prima (MP), mano de obra (MO) y costos indirectos de fabricación (CIF), al finalizar el lote de producción los valores son totalizados y dividido entre el número de unidades fabricadas, obteniendo de esta forma el costo por cada unidad producida. Generalmente este tipo de costeo se realiza cuando la producción se realiza en escalas menores (Zapata, 2007).

Resultados

Los resultados de la determinación de los costos se exponen por cada uno de los emprendimientos:

Lacteos Shungumarka: El proceso de elaboración se realiza diariamente, con una producción promedio de 46 quesos de 500 gramos, trabaja una sola persona, quién recibe una remuneración por debajo del salario básico unificado establecido por ley, que para el caso del Ecuador a principios del año 2017, se estableció en \$375,00, tampoco se contempla beneficios sociales. Para la venta y distribución del producto se cuenta con el apoyo del administrador del emprendimiento y el transporte del Gobierno Autónomo Descentralizado Intercultural del Cantón Cañar (GADICC), el cual a través del Departamento de Desarrollo Comunitario brinda asesoramiento y con-



tribuye para la distribución y venta del producto en tiendas y supermercados de los cantones: Cañar, El Tambo y Suscal.

La materia prima del queso lo constituye la leche, sal y cuajo. En el caso de la mano de obra se tomó un escenario real, es decir se consideró el salario básico unificado más los beneficios que establece la ley. Los costos indirectos comprenden depreciaciones de maquinaria, pago de servicios básicos, materiales de aseo y limpieza, fundas, etiquetas y ropa de trabajo.

El tanque enfriador de leche tiene la capacidad de 1000 litros, sin embargo, se procesa diariamente alrededor de 240 litros, lo que indica que la capacidad utilizada es limitada.

Cuadro 1. Costos de producción del queso.

Producción Mensual Lácteos Shungumarka	
Materia Prima	\$ 1254,30
Mano de Obra	\$ 871,50
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 529,20
Total de costos de fabricación	\$ 2655,00
Unidades producidas	1400 unid.
Costo de fabricación unitario	\$ 1,90
Precio de venta	\$ 2,50
Capacidad utilizada	24%

Fuente: Los Autores

Horchatas Zhudaleí: La producción de la horchata se realiza cada quince días en una cantidad de 150 fundas de 40 gramos, lo que genera una producción mensual de 300 unidades.

La materia prima está constituida por 25 plantas medicinales nativas de la zona como son: toronjil, sangorache, hierba luisa, violeta, , escancel, cola de caballo, esencia de rosas, galuay, hinojo, hierba de infante, moradilla blanca y morada, sarcillo, diente de león, manzanilla, menta, anís, llantén, ñachay, malva blanca, malva roja, malva de olor, claveles, cedrón, ortiga y zhipalpal; las cuáles son cultivadas por las socias de la organización y otras recogidas en los bosques y páramos de la localidad. Para el proceso de producción cada socia realiza su aporte con diferentes cantidades y variedades de plantas medicinales, sin recibir por ello ningún valor económico. Entonces, fue necesario realizar una estimación del aporte de materia prima de cada socia, para ello se fue separando por porciones por peso y estableciendo un precio de mercado a cada porción.

La mano de obra, es el aporte de las socias, quienes se turnan para realizar el trabajo, sin percibir ninguna remuneración. Para el caso de estudio se hizo una valoración de la mano de obra, considerando un monto de \$12 promedio diario por persona, valor que se obtiene de dividir el salario básico unificado \$375 para 30 días del mes comercial, siendo 5 las socias que realizan el proceso de producción, durante 1 día cada quincena, dos días en el mes.

Para los costos indirectos se ha considerado el pago de servicios básicos, fundas, etiquetas y otros insumos de aseo y limpieza, indispensables para la elaboración del producto.



El proceso de distribución y venta de la horchata es realizado por las socias, quienes se reparten y venden en tiendas, a consumidores finales y familiares; en ocasiones son comercializadas en las ferias y exposiciones que organiza el Gobierno Autónomo Descentralizado Intercultural del Cantón Cañar (GADICC).

Cuadro 2. Costos de producción de la horchata

Producción Mensual Horchatas Zhudaleli	
Materia Prima	\$ 165,00
Mano de Obra	\$ 120,00
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 48,00
Total de costos de fabricación	\$ 333,00
Unidades producidas	300 unid.
Costo de fabricación unitario	\$ 1,11
Precio de venta	\$ 1,00
Capacidad utilizada	20%

Fuente: Los Autores.

Pastas de fideo Pallarina: La producción se realiza dos veces en el mes, trabajando tres días cada quince días, la cantidad producida mensual es de 600 unidades.

La materia prima utilizada en la producción de los fideos y tallarines es: sémola, harina de quinua y amaranto, harina de trigo y huevos. Estos ingredientes son comprados en los supermercados de la ciudad de Cuenca.

Con respecto a la mano de obra, la microempresa cuenta con dos trabajadores también socios de la organización, quienes realizan la producción quincenal y perciben una remuneración mensual individual de \$50. En este caso



no se considera el salario básico unificado, porque el trabajo es ocasional, 4 días al mes, considerando únicamente un valor por día trabajado de \$12.50, que se obtiene de dividir el salario básico establecido por ley para treinta días; monto que ésta acorde a lo que gana una persona en el sector geográfico por día de trabajo.

En cuanto a los costos indirectos se consideró: depreciación de maquinaria y equipo, arriendo de local, material para empaquetado y etiquetado, pago de servicios básicos, transporte en la compra de la materia prima, materiales de aseo y limpieza e intereses por el préstamo bancario que adquirieron para la compra de la maquinaria.

La distribución y venta se realiza en tiendas de la localidad, entrega a domicilio y en supermercados de Cañar, Azogues y Cuenca, para lo cual se cuenta con el apoyo del Departamento de Desarrollo Comunitario del Gobierno Autónomo Descentralizado Intercultural del Cantón Cañar (GADIC).

Cuadro3. Costos de producción de la pasta de fideo.

Producción Mensual de Pastas de Fideo Pallarina	
Materia Prima	\$ 309,00
Mano de Obra	\$ 100,00
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 714,50
Total de costos de fabricación	\$ 1123,50
Unidades producidas	600 unid.
Costo de fabricación unitario	\$ 1,87
Precio de venta	\$ 1,00
Capacidad utilizada	25%

Fuente: Los Autores



Conclusiones

De acuerdo al análisis realizado en estas microempresas comunitarias de economía popular y solidaria se puede establecer las siguientes conclusiones:

- La gestión empresarial en este tipo de microempresas es empírica, existe desconocimiento de los procesos administrativos, los comuneros que dirigen la organización carecen de estudios, su horizonte de dirección es el sentido común, lo cual influye directamente en los procesos de productivos, se observa desperdicio de recursos y costes de no calidad que se reflejan en el incremento de sus costes de producción.
- Al momento de identificar los elementos del costo, estas organizaciones excluyen valores significativos como el precio de su trabajo y costos de uso y mantenimiento de maquinaria, lo que causa que sus cálculos de costos unitarios de producción no sean correctos y en muchos casos el precio de venta sea inferior a sus costos de producción.
- En toda organización es fundamental para su crecimiento se lleve un control interno de las operaciones productivas y contables, actividad que garantiza el custodio de los recursos materiales que disponen las organizaciones, en este caso de estudio no se cuenta con un registro contable adecuado, no existe un control de inventarios de materia prima, en cada una de las etapas, desde el almacenamiento, el proceso productivo, así como también en los productos terminados, creando un ambiente de inseguridad y horizonte limitado de acciones para mejorar los procesos productivos.

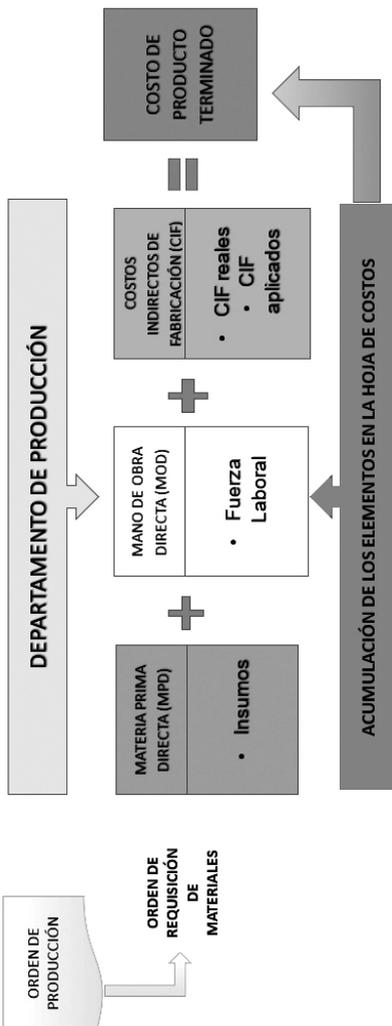


- El desconocimiento del mercado potencial y la falta de un registro sanitario, limita la utilización eficiente de la capacidad instalada, en este escenario de incertidumbre no es posible incrementar la producción, incurriendo en costos elevados.
- No se tramitan alianzas estratégicas con organismos públicos ni privados, tampoco se gestiona recursos a instituciones que tienen competencia para el efecto, únicamente se limitan a esperar la ayuda del Gobierno Autónomo Descentralizado Intercultural del Cantón Cañar. Se evidencia entonces el conformismo de los socios, quienes esperan únicamente cubrir los costos de inversión y obtener un mínimo de utilidad, sumando a ello su falta de perseverancia.
- La organización de las personas constituye un grave problema al momento de llegar a consensos con respecto al funcionamiento de la empresa.
- Los integrantes no conciben el emprendimiento como una fuente de ingresos potencial para mejorar su economía, más bien es considerada como una actividad complementaria a la agricultura y ganadería que desarrollan como actividad primaria.

Sin embargo, cuando se trata de economía popular y solidaria es necesario contemplar otros aspectos organizacionales, no solamente los relacionados al lucro y que se manifiestan en la cultura organizacional de estas microempresas como son: la asociatividad, la seguridad alimentaria, el desarrollo personal, la solidaridad, el compromiso social, el respeto a la naturaleza, la participación, y los valores y derechos que conllevan al buen



vivir de las comunidades donde interactúan, factores que conllevan gran importancia y son susceptibles de análisis para futuras investigaciones.



BIBLIOGRAFÍA

- Asamblea Nacional Constituyente. (2008). Constitución de la República del Ecuador. Recuperado de: https://www.asambleanacional.gob.ec/sites/default/files/documents/old/constitucion_de_bolsillo.pdf
- Asamblea Nacional. (2014). Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria. Recuperado de <http://www.seps.gob.ec/documents/20181/25522/Ley%20Org%C3%A1nica%20de%20Econom%C3%ADa%20Popular%20y%20Solidaria.pdf/0fb9b64e-fecf-485e-ba73-63df33aa9e6f>
- Escuela Superior Politécnica del Litoral ESPOL y Graduate School of Management ESPAE. (2017). Global Entrepreneurship Monitor, Ecuador-2016. Recuperado de <http://www.espae.espol.edu.ec/wp-content/uploads/2017/06/ReporteGEM2016.pdf>
- García, J. (2014). Contabilidad de Costos. Cuarta Edición. Ciudad de México: Mexico: Editorial McGrawHill Education.
- Hargadon, B, & Munera A. (1985). Contabilidad de Costos. Segunda Edición. Ciudad de Bogotá, Colombia: Norma Ediciones
- Instituto Nacional de Estadística y Censos. (2016). Directorio de empresas y establecimientos 2016. Ecuador en Cifras. Recuperado de http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/DirectorioEmpresas/Directorio_Empresas_2016/Principales_Resultados_DIEE_2016.pdf
- Salinas, F. & Osorio, L. (2012). Emprendimiento y Economía Social, oportunidades y efectos en una sociedad en transformación. CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa, (75), 128-151. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/174/17425798008.pdf>
- Sinisterra, G. (2006). Contabilidad de Costos. Colombia: Ecoe Ediciones
- Zapata, P. (2007). Contabilidad de Costos: Herramienta para la toma de decisiones. Colombia: McGraw-Hill Interamericana Editores

