

**EFECTO DE LA VINCULACIÓN CON LA
COLECTIVIDAD EN EL BENEFICIO
ECONÓMICO DE LAS ASOCIACIONES DE
PRODUCCIÓN. CASO DE ESTUDIO: PAJA
TOQUILLA EN LA COMUNA BARCELONA,
PARROQUIA MANGLARALTO, PROVINCIA
DE SANTA ELENA, AÑO 2015.**

*Germán C. Arriaga Baidal, Juan C. Carriel Wang, Johnny J.
Reyes De la Cruz, Mariela V. Reyes Tomalá*

*Fecha de recepción: 07 de septiembre del 2015
Fecha de aceptación: 15 de diciembre del 2015*

EFFECTO DE LA VINCULACIÓN CON LA COLECTIVIDAD EN EL BENEFICIO ECONÓMICO DE LAS ASOCIACIONES DE PRODUCCIÓN. CASO DE ESTUDIO: PAJA TOQUILLA EN LA COMUNA BARCELONA, PARROQUIA MANGLARALTO, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015.

Germán C. Arriaga Baidal¹, Juan C. Carriel Wang¹, Johnny J. Reyes De la Cruz¹, Mariela V. Reyes Tomalá¹.

¹ Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias administrativas, Universidad Estatal Península de Santa Elena-(UPSE). Campus La Libertad, vía principal Santa Elena - La Libertad
La Libertad - Ecuador
E-mail: jcarriel@upse.edu.ec

Resumen

La Universidad Estatal Península de Santa Elena y la Carrera de Contabilidad y Auditoría; en el marco de un proceso de vinculación con la colectividad, permite la interacción de la institución con la sociedad, a través del diseño y la ejecución de proyectos que aporten a su desarrollo, constituyéndose como beneficio en el avance del conocimiento, la formación del talento humano, el intercambio de ideas y la solución de problemas específicos de las comunidades. En Ecuador, los artesanos ocupan un lugar importante, en cuanto, a desarrollo económico se refiere, además, de contar con leyes de respaldo, como La ley de defensa del artesano, la ley de fomento artesanal, código de la producción, cuyo fin común es permitir el crecimiento económico de los artesanos y contribuir al cumplimiento de los objetivos 1, 3, 10 del Plan Nacional del Buen Vivir. Así la operacionalización de Vinculación con la Colectividad se ejecutó para los artesanos que se dedican a la producción de paja toquilla en la comuna Barcelona, parroquia Manglaralto, cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, con la finalidad de contribuir al mejoramiento socioeconómico de las asociaciones gremiales por medio del intercambio de conocimientos y generar desde sus procesos de producción; información contable, donde se conozca el nivel de rentabilidad de la actividad, y además contar con una base de datos fiable para la toma oportuna de decisiones; que permita el desarrollo sostenible de los productores asociados.

Palabras Claves: UPSE, asociación de productores, paja toquilla, sistemas de costos, beneficios económicos.

Abstract

The State University of Santa Elena Peninsula and Accounting and Auditing Career; in the framework of a process of linking with the community, allows the interaction of the institution with the society, through the design and implementation of projects that contribute to the development, constituting itself as a benefit in the advancement of knowledge, training of human talent, the exchange of ideas and the solution of specific problems. In Ecuador, artisans occupy an important place, as regards to economic development is further directed to have laws backup as the law of defense of the artisan, the law to promote artisanal production code, whose common goal It is to enable economic growth of artisans and contribute to meeting the objective 1, 3, 10 of the National Plan for Good Living. So the implementation of links with the community was framed for artisans who are engaged in the production of straw shawl in the commune Barcelona, Manglaralto parish, canton Santa Elena, Province of Santa Elena, in order to contribute to the socioeconomic improvement associations union through the exchange of knowledge and generate from its production processes; accounting, where the level of profitability of the activity is known, and also have a reliable database for timely decision-making; allowing the sustainable development of the producer.

Keywords: UPSE, producers associations, straw shawl, costs system, economics benefits.

1. Introducción

La vinculación con la colectividad en la universidad ecuatoriana, se concibió en el lustro anterior como una extensión o relación de los estudiantes hacia los sectores populares de una manera subjetiva y social. El escenario actual es crear nexos; redes; con el entorno desde el eje del quehacer de la universidad, esto es: academia, investigación, docencia. El artículo 7 del reglamento del régimen académico indica que los servicios a la comunidad se realizarán mediante prácticas y pasantías pre profesionales, según las propias características de la carrera y las necesidades de la sociedad. La Universidad Estatal Península De Santa Elena, a través de La Carrera de Contabilidad y Auditoría; interviene en los ejes de competencia de la contabilidad, finanzas, tributación y auditoría, en este contexto se vincula con asociaciones de productores de la zona, con la propósito de contribuir con aplicaciones de la disciplina contable al quehacer de las actividades productivas.

El cómputo básico del beneficio económico de una actividad productiva es determinado en primera instancia por sus costos y el precio de venta o ingresos; la sustracción entre ambos será su beneficio económico. Así, la implementación de los sistemas de costos en un inicio se basó, únicamente, en función de los gastos hechos por las personas. En la experiencia, algunas civilizaciones dieron los primeros pasos en el manejo de los costos, por lo que se podría decir que los productores, fabricantes y pequeños artesanos empezaron a utilizar un sistema básico de costeo, que permitió conocer la ganancia o beneficio de cada producto basado en la teoría de la partida doble, es así que esta cultura de control de costos se ha mantenido hasta la actualidad, ya que, permite controlar: recursos, operaciones, establecer precios, y desarrollar estados financieros e incluso, conocer los costos incurridos por cada área o producto-servicio del proceso productivo.

Para obtener esta información de las empresas; existen modelos de sistemas de costos aplicables, acorde a la actividad económica y las características de cada Institución, tales como: costeo por órdenes de producción, costeo por proceso y costeo basado en actividades, cada diseño persigue un objetivo. El costeo por órdenes de producción es utilizado por empresa que fabrican productos heterogéneos ya que este sistema proporciona un registro por cada cantidad producida considerando que la demanda varía en cada cliente, el costeo por proceso es aplicable a empresas que fabrican productos a través de un proceso en serie homogéneo en la que en cada etapa el producto se complementa; por ello, los costos que proporciona este sistema son acumulados en cada departamento y finalmente, el costeo basado en actividades, es aplicable a la empresa cuyo proceso productivo se

pueda clasificar en actividades como: diseño, fabricación, empaque y distribución, este costeo se basa en el prorrateo de valores para obtener un costo total de la actividad a través de una tasa y una base de asignación que podría ser de horas máquinas, horas hombre u otra base que le permita asignar.

Por ello la ejecución de Vinculación con la Colectividad se direcciona a la creación de un diseño de sistema de costos para asociaciones de artesanos de la provincia de Santa Elena, que realicen una actividad productiva y cuyo costeo sea intuitivo-experimental. Es así que el lugar indicado para vincular la Universidad con la sociedad fue la comuna Barcelona, la misma que alberga a cinco asociaciones que trabajan, artesanalmente la paja toquilla, cuatro de ellas, se dedican al procesamiento manual de este especie, proceso que consiste en la adquisición de la materia prima, limpieza, amarrado en ocho, cocinado, secado, empaquetado y venta de la paja toquilla, y tan sólo una asociación se dedica a la elaboración de artesanías con esta especie procesada.

El objetivo general de la investigación es valorar los costos mediante la aplicación del sistema de costeos por proceso que permita la evaluación con indicadores administrativos financieros el desempeño de la Asociaciones productoras de paja toquilla, en el año 2015.

2. Línea base

Al inicio de la vinculación, año 2012, las asociaciones dedicadas al procesamiento de paja toquilla de la Comuna Barcelona, denominadas: Virgen de Fátima, Teresita Esperanza y Barcelona con 50 participantes en total, carecían de un eficiente sistema de costos, algunos costos indirectos no son considerados como parte del costo de la producción.

La ausencia no es solo de un sistema de costo, sino más bien una estructura contable, cuyo proceso empieza por el registro de transacciones y concluya en estados financieros básicos que, de alguna manera, admitan medir y evaluar el beneficio económico y el desempeño de las microempresas.

Las Asociaciones que procesan la paja toquilla fueron creadas hace 18 años o más, a pesar de tantos años en funcionamiento, el proceso productivo no había tenido ningún control sobre los costos de producción, debido a que las artesanas y socias determinan sus costos, por intuición, por tal razón, no conocen sus costos reales o su rendimiento económico, ya que no han implementado un sistema de costos apropiado para la correcta valoración de los costos en la producción de

la paja toquilla, ello se debe a que la toma de decisiones son erradas y no oportunas, ya que no existe una base fiable para la Asociación, por ello, se han perdido muchas oportunidades de desarrollo y progreso.

Así mismo la carencia un buen direccionamiento administrativo y a ello se debe que no gocen de algunos beneficios, que por ley corresponden, siendo el resultado del distanciamiento existente con la entidad reguladora, por tal razón, no goza del apoyo positivo que se menciona en la ley en su art 134, referente a la capacitación y preparación de las asociaciones para exportaciones e inversiones a cargo del CORPEI, a la vez en el art 9 de la misma ley se establece beneficios y exenciones tributarias a las organizaciones que se registren en la superintendencia de economía popular y solidaria.

Sin embargo, no sólo ese aspecto es el conflicto en la Asociación, sino también, el deficiente control del talento humano ya que no existe un registro de entradas y salidas del personal, ya que ciertos días trabajan solo media jornada y de manera independiente, a esta situación, se debe la gran capacidad ociosa que tiene la planta de procesamiento, a su vez esta acción ocasiona que cada socia perciba un ingreso no atractivo, es decir, no reciben un salario fijo cada mes que compense el valor de la canasta básica sino una paga por la cantidad de paja toquilla producida.

2.1. Falencias del proceso de producción de la paja toquilla

El proceso artesanal de paja toquilla tiene diversas falencias que involucran a los tres elementos del costo:

- No se optimizan los recursos: económico, humano, maquinaria y tiempo.
- El costo de producción no es real, debido que consideran parte del costo de producción sólo a la materia prima y la mano de obra, e ignoran los costos indirectos de fabricación.
- La fijación de precio, no lo realiza la Asociación, puesto que, depende de los intermediarios, sin embargo, desde el 2014 se han mantenido en \$300 por bulto de paja toquilla.
- No existen salarios unificados y el personal no está afiliado al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

2.2. Costeo de Intuición en la Asociación “Teresita Esperanza”

La Asociación “Teresita Esperanza” procesa mensualmente, 163.296 cogollos, es decir, 54 bultos, el precio de venta actual de cada bulto es de \$300,00, este valor lo impone el intermediario, los artesanos consideran como costo de un bulto de paja toquilla el siguiente valor:

Tabla 1. Costeo de paja toquilla.

Cantidad producida	MP	MO	CIF	Costo total	Costo unitario
54	\$ 4898,88	\$ 9.797,76	-	\$ 14.696,64	\$ 272,16

Cantidad vendida	Precio de venta	Ingreso por venta
54	\$ 300	\$ 16.200,00

3. Metodología

La investigación tiene dos enfoques, el cuantitativo y el cualitativo, ambos enfoques son necesarios para la investigación ya que constan de procesos metódicos y empíricos, efectivamente, cada aspecto posee características distintas e importantes.

El enfoque cuantitativo según: (Bernal Torres, 2010) se basa “en la medición de las características de los fenómenos sociales, lo cual supone derivar de un marco conceptual pertinente al problema analizado”. Este método tiende a generalizar y normalizar resultados”. En relación al enfoque cualitativo (Roberto Hernandez Sampieri - Carlos Fernandez Ccollado - María Del Pilar Baptista Lucio, 2010), indica que: “El enfoque cualitativo también, se guía por áreas o temas significativos de investigación. Los estudios cualitativos pueden desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante o después de la recolección y el análisis de los datos. Este enfoque está más destinado a las preguntas abiertas aplicadas en el grupo focal hacia los artesanos de la comuna Barcelona y el método de observación de cada etapa del procesamiento artesanal de la paja toquilla, pues, requieren de la interpretación y análisis de lo que se observa y se escucha en el proceso investigativo. El enfoque cualitativo no mide pero si cualifica y describe el problema social, al cual se ataca con la propuesta

3.2. Técnicas y herramientas de investigación

Para llegar a obtener resultados fiables y verídicos se aplican en el proceso investigativo técnicas de investigación científica, entre ellas, se utiliza la encuesta, la observación y el grupo focal.

3.2.1. Encuesta

Jany (2009) fundamenta que: “Es la recopilación de datos cuando se establecen contactos con un número limitado de personas por medio de cuestionario”. Se realizaron 30 encuestas a los artesanos de la comuna Barcelona.

El cuestionario aplicado permite que la información obtenida se pueda validar sin ningún inconveniente y se constituya como objeto probo de la investigación, el instrumento aplicado contiene sólo preguntas cerradas bi-opcionales y poli-opcionales.

3.2.2. Grupo focal

Se aplicó una guía de preguntas abiertas generando confianza entre el moderador y los expertos, para efecto de ejecutar el grupo focal se programó una reunión con los artesanos e involucrados, se contó con la colaboración 8 involucrados, previamente, seleccionados por su experticia en el caso de estudio, con la finalidad de debatir la temática desde un punto basado en la experiencia y la necesidad, por ello, se eligió una persona por cada proceso. En el grupo focal, se permitió el desarrollo de los criterios del artesano.

3.2.3. Observación

Se obtuvo información, mediante, la inspección sobre el elemento en estudio, proceso en el que se utiliza mucho el sentido de la vista, es observar detenidamente cada parte del procesamiento artesanal de paja toquilla: cada fase, cada proceso, cada sub-proceso, identificar a las personas responsables, determinar las falencias en los procesos y en la planta de procesamiento.

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

El proyecto tiene una población finita, quienes la conforman trabajan en el procesamiento de paja toquilla de manera directa e indirectamente, constituida por los transportadores de la paja toquilla y leña, las socias de la Asociación “Teresita Esperanza”, personas del área de limpieza, amarrado en ocho, área de cocido, área de secado y personal encargado de armar los bultos y empacar, dando un total de la población de 30 involucrados.

3.3.2. Muestra

Se consideró el tipo de muestra no probabilística por conveniencia, este tipo de muestra se caracteriza por considerar a todos los involucrados en el proceso de paja toquilla, y de esta manera, obtener información verídica que ayude a la elaboración de datos para lograr un objetivo en común. Además, que el margen de error es mínimo, y a la vez el resultado que se obtenga generará lineamientos, ideas, razonamientos que permiten explorar con más precisión el campo de investigación. Según Casal (2009) consiste en la elección por métodos no aleatorios de una muestra cuyas características sean similares a las de la población objetivo. En este tipo de muestreos la representatividad la determina el investigador de modo subjetivo.

Tabla 2. Muestra

Unidad de análisis: Asociación Teresita Esperanza	n
Transportadores de la paja toquilla (indirecta)	5
Limpiadores de la toquilla (indirecta)	6
Amarradoras	2
Cocineras de paja toquilla	7
Secadoras de la paja toquilla	6
Personal encargado de empaque	4
Total	30

4. Resultados de la investigación

4.1. Resultados de la encuesta aplicada

Es relevante conocer algunos aspectos socio-económicos y ambientales relacionados a la producción de paja toquilla.

Nivel de instrucción académica

La instrucción académica de los artesanos, acorde a los resultados se determinaron que existe una cierta deficiencia en relación al nivel académico de los artesanos de la Asociación, puesto que, un gran número de socios poseen instrucción primaria, es decir, que más del 50% no poseen otro nivel de educación que permita desarrollar de mejor manera el control de costos en la producción de la paja toquilla, para la propuesta se debe capacitar también a alguien externo a la Asociación para que efectúe el proceso contable.

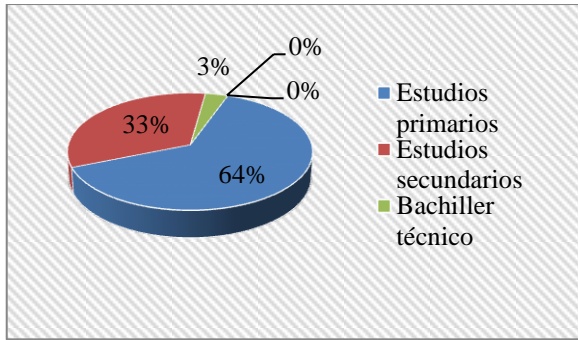


Figura 1. Instrucción académica de los artesanos

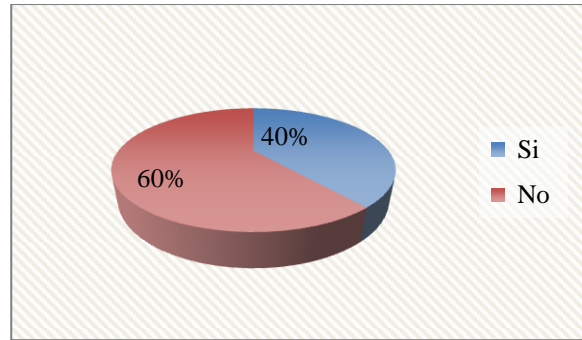


Figura 3. Control de adquisición de materia prima

Frecuencia de abastecimiento de Materia Prima

Para establecer tiempos en la producción fue necesario saber la frecuencia de adquisición de la paja toquilla, ante lo cuestionado se conoció que el abastecimiento de la materia prima es un proceso complejo por el difícil acceso a los bosques de la zona, la Asociación no realiza la recolección de la especie, pero si cancela un valor a los toquilleros por la compra de la paja toquilla, la adquisición de la materia prima es el proceso principal de la producción a razón de ello, la frecuencia de adquisición es de carácter semanal, la planta de procesamiento artesanal recepta la materia prima y empieza la producción.

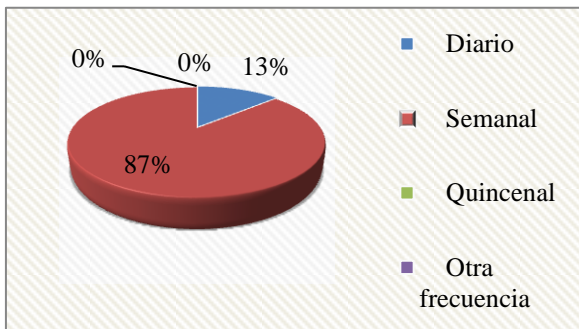


Figura 2. Abastecimiento de Materia Prima

Control de Adquisición de paja toquilla

La pregunta formulada permite conocer sobre la existencia de algún control sobre los costos, sin embargo, la mayoría de los artesanos encuestados afirman no llevar ningún control sobre esta especie, prácticamente, ellos conocen la cantidad de materia prima q ingresa pero no existe un documento de soporte de las entradas y salidas de la materia prima, considerando que el proceso de adquisición de la paja toquilla requiere de un eficiente control relacionado a detectar el estado de la especie vegetal sumado a contabilizar la cantidad de cogollos que llegan a la planta de procesamiento artesanal de paja toquilla.

Frecuencia de producción

A través de la pregunta, se busca conocer la frecuencia de producción de paja toquilla en la Asociación por ello, los artesanos en su gran mayoría indican que la producción de los bultos de paja toquilla, es cada semana, la Asociación tiene clientes estables en la provincia del Azuay que especifican la cantidad de bultos de paja toquilla que necesitan, por ello, la producción es semanal, pero la distribución y venta de la producción es en fin de mes, debido que el inventario se acumula en bodega.

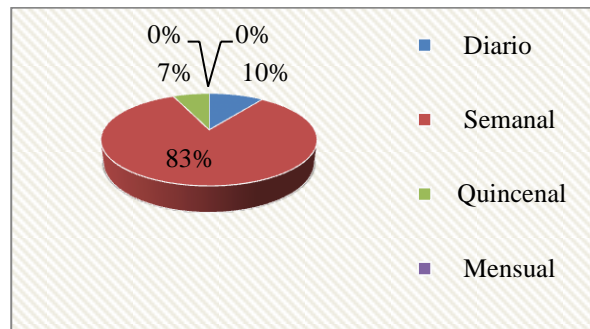


Figura 4. Frecuencia de producción de paja toquilla

Ingresos mensuales

Mediante, la interrogante se quiere conocer el rango en que oscila el salario mensual de los artesanos, considerando que el trabajo es casi individual y no existe un rol de pago. Según afirmaciones de los artesanos la producción de la paja toquilla no genera muchos ingresos por la prestación de su mano de obra, por tal motivo, el ingreso mensual está en el rango de 0 a 250 dólares, por lo que no representa ni el salario básico, y tan sólo una persona percibe un ingreso superior, la razón es que el presta su mano de obra y además es el encargado de distribuir la paja toquilla por tener vehículo propio.

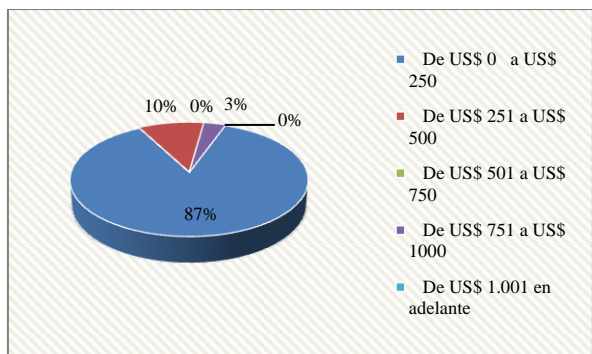


Figura 5. Ingreso mensual del artesano.

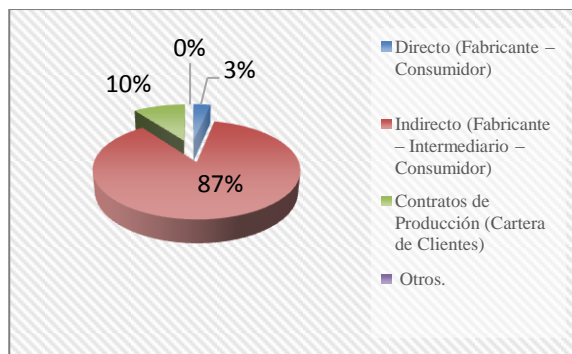


Figura 7. Canales de distribución para la paja toquilla.

Volumen de distribución

Los resultados obtenidos muestran que la forma y volumen de distribución es al por menor, cada socia vende los bultos de paja toquilla producido al mayorista intermediario, permitiendo que el ingreso mensual no sea equitativo y la mano de obra esté mal remunerada, sin embargo, es necesario recalcar que el mayorista no es miembro de la Asociación, quien lleva la producción hacia los compradores de la región sierra, para él resulta beneficioso porque tiene un ingreso superior.

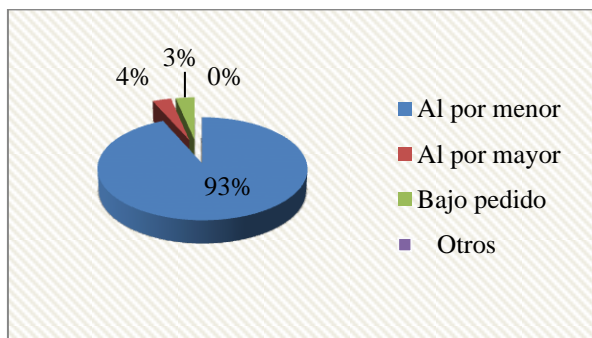


Figura 6. Volumen de distribución paja toquilla

Rentabilidad

El nivel de rentabilidad en la Asociaciones relacionados a la producción de paja toquilla, es medio, a pesar de que no utilizan ningún indicador financiero que permita medir el nivel de rentabilidad, pero los artesanos se dan cuenta al percibir su ingreso mensual, este valor no cubre en su totalidad el costo fijo y el valor correspondiente a los gastos de producción, los artesanos indican que trabajan por amor al arte y porque de alguna manera permite dar el sustento en el hogar.

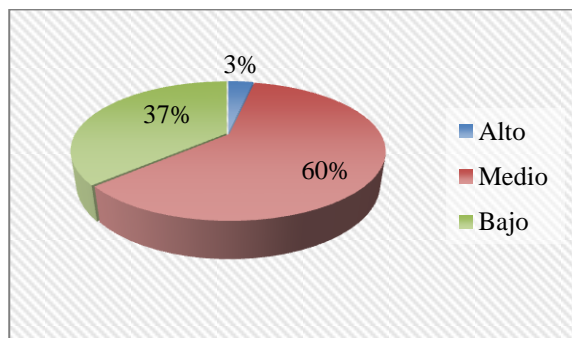


Figura 8. Nivel de rentabilidad acorde al criterio del artesano.

Las Asociaciones procesadoras de paja toquilla, para hacer llegar su producto al consumidor final, emplean un canal de distribución indirecto, es decir, del fabricante pasa al intermediario y después llega al consumidor final, este proceso de distribución no es beneficioso para las microempresas, debido que es el mayorista, quien recibe los beneficios, ya que puede variar el precio de venta de los bultos de paja toquilla.

Frecuencia de mantenimiento de equipos

En relación a la frecuencia de mantenimiento de la maquinaria y herramientas, los artesanos indican que el mantenimiento es planificado, y se realiza de manera trimestral, se refiere a las pailas de cocción, a la infraestructura, cisternas y triciclos, sin embargo, existe el mantenimiento mensual, el cual hace referencia porque se cambian los cordeles para el secado de la paja toquilla, específicamente, los que se encuentran al aire libre.

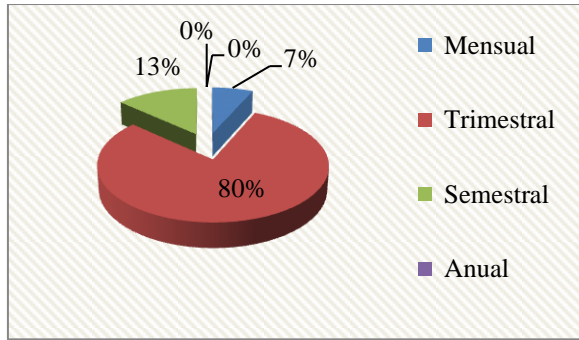


Figura 9. Mantenimiento de maquinaria y herramientas utilizadas en la producción.

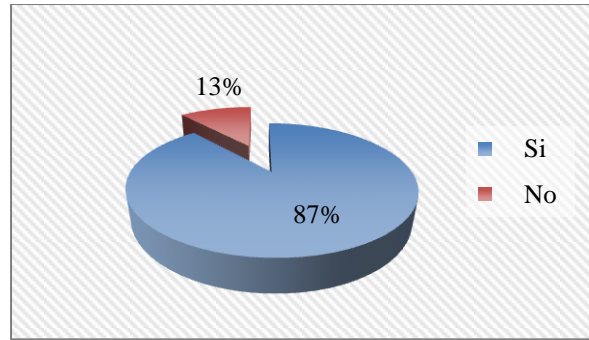


Figura 11. Importancia a de los costos de producción de paja toquilla.

Control en tiempo de producción

Referente a la existencia de algún control en la producción de paja toquilla, los artesanos, en su gran mayoría, indican que solo, a veces, se tiene un control del tiempo de producción de los bultos de paja toquilla, al no realizar el respectivo control, desconocen el tiempo de producción, a través de la implementación de un sistema de costos el control del tiempo y de los demás recursos será esencial en el proceso, por lo cual, se reducirá la capacidad ociosa de la planta y se optimizarán los recursos.

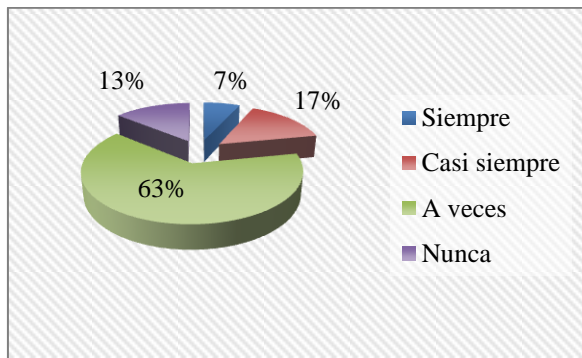


Figura 10. Control de tiempo en la producción.

Costo real

El conocimiento que poseen los artesanos sobre el costo real de la producción de la paja toquilla, una gran proporción de los artesanos asegura desconocer el costo real de su producción, porque conoce el costo de materia prima y mano de obra, pero no conoce el valor correspondiente a los costos indirectos de fabricación relacionados a los elementos de consumos que no se ven en la paja toquilla, pero que son necesarios en el proceso como el agua, energía eléctrica y la leña, por ello, no conocen el margen de utilidad que se gana luego de las ventas de bultos de paja toquilla.

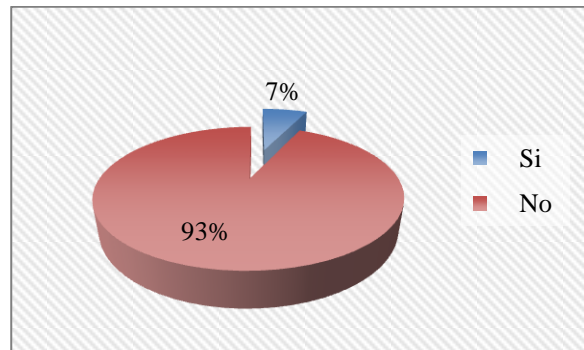


Figura 12. Costo real en la producción de paja toquilla.

Importancia de los costos

La importancia de que los artesanos conozcan los costos que se generan en la producción de paja toquilla, los resultados obtenidos muestran que la mayoría de los artesanos de la comuna Barcelona, respondieron afirmativamente, a la premisa de que es, sumamente, importante conocer este factor, debido que permite establecer el precio de venta, y tomar decisiones oportunas en beneficio de la micro-empresa, sin embargo, existe un pequeño grupo indicando que la asociación no necesita algún cambio, porque han podido trabajar, durante tanto tiempo sin problema.

Establecimiento del precio.

Las asociaciones establecen el precio por bulto de paja toquilla, para ello, el resultado obtenido muestra que casi la totalidad de artesanos vende al precio de la asignación, es decir, que es el mercado interno -intermediario quien establece este valor, en tal caso, le quita esta potestad a la entidad, la Asociaciones no tiene una base para establecer este valor, considerando que para la comercialización del producto final se requiere de un precio de venta que permita generar recursos económico para la micro-empresa.

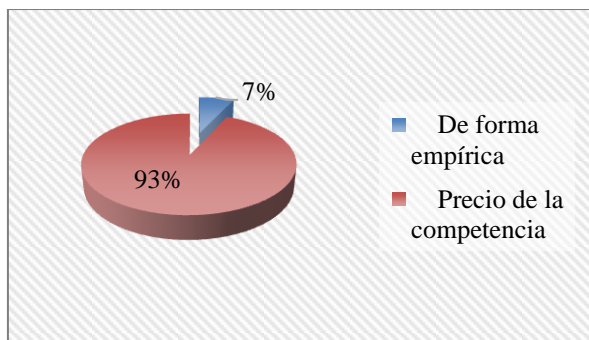


Figura 13. Establecimiento del precio del bulto de paja toquilla.

Beneficios esperados con el sistema de costos

El criterio del artesano en relación al grado de aceptación de implementar un sistema de costos, que permita optimizar los recursos, fijación de precio y mejorar la utilidad; consideran que el beneficio es alto, que se puede medir a través de indicadores administrativos financieros parámetros como rentabilidad, liquidez, financiamiento, endeudamiento y otras, teniendo en cuenta que el sistema de costos sea el adecuado para el proceso productivo.

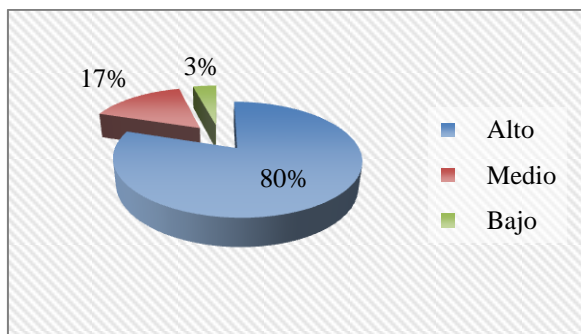


Figura 14. Beneficios de la aplicación del sistema de costos.

4.2. Resultados del grupo focal

El grupo focal que se aplicó con los artesanos para conocer aspectos de carácter cualitativos y cuantitativos, el mismo que permitió conocer la información que se detalla a continuación:

- La paja toquilla es una especie endémica salvaje que su periodo de crecimiento es de tres años, a partir de este tiempo empieza a producir cada mes. En la producción de la paja toquilla se emplean muchas terminologías como un ocho, un bulto y un cogollo, provenientes de los ancestros al momento de agrupar la paja. Esta actividad consiste en un proceso que empieza con la adquisición de la materia prima, limpieza de la paja toquilla, cocido, secado y empaquetado.

- Forma de creación de la Asociación: Hace 18 años, las socias, se reunieron para pedir crédito, contando con la ayuda del CPR (Centro de Promoción Rural), antes de constituirse cada artesana trabajaba de manera libre, con la ayuda de la fundación Navarra España, sin embargo, las ventas eran difíciles, porque se llevaban mucho tiempo en tener bultos listos, un año después se legalizan mediante estatutos, en la actualidad trabajan en un solo lugar de manera más colectiva, sin embargo, hay algunas falencias en cuanto al tiempo y uso de las pailas.

- Producción de la planta de procesamiento artesanal: La cantidad que se produce corresponde a 200 bultos de paja toquilla con periodo mensual, el producto se distribuye en la provincia del Azuay, específicamente en: Gualaceo, Sig-Sig y Chordelec. El precio de venta de cada bulto varía de 270 y 300 dólares, este valor no lo establecen los artesanos, pues son los intermediarios quienes imponen el precio.



Figura 15. Interacción con los integrantes de la asociación.

- El proceso de paja toquilla empieza con la adquisición de la paja toquilla, continúa con la limpieza, amarrado, cocinado, secado, empaque y armado de bulto de paja toquilla, de allí parte la venta de los bultos de paja toquilla.

- Se encontraron falencias como el desconocimiento del costo real de producir un cogollo de paja toquilla por los artesanos, la razón principal es que no consideran ciertos costos como los de consumo de leña, energía eléctrica y agua, además de que el valor de mantenimiento de la planta y sus herramientas se realizan, trimestralmente y lo asumen como gasto administrativo.



Figura 16. Grupo focal con los integrantes de la asociación.

5. Resultados de la vinculación, año 2015

- La asociación de productores de paja toquilla se han empoderado del control de su proceso de producción controlando la eficacia y eficiencia de todos los recursos e insumos que intervienen en el proceso y decidió constar entre sus colaboradores un contador de planta que procese la información contable y entrega de la misma a los directivos y asociados; en el momento oportuno para toma de decisiones.

- El precio de la paja toquilla no es acordado por los intermediarios, es determinado dado situaciones de mercado y con criterios de contribución marginal en beneficio de los asociados

5.1. Sistema de costos por proceso

La Asociaciones productoras de paja toquilla procesan una sola línea de producto, el cual es el bulto de paja toquilla, la producción es uniforme, se tiene clientes fijos, para los cuales todos los meses se produce la misma cantidad, el producto final no presenta algún

detalle específico por cliente, es decir, es el mismo y requiere de un proceso continuo, considerando las características del procesamiento artesanal se establece que el sistema de costeo adecuado para el control de la producción de la paja toquilla y la valoración eficiente de los costos, es el sistema de costeo por proceso de producción.

5.2. Elementos del costo de un sistema de costo por proceso

La actividad empresarial define los elementos que componen el costo, en la producción artesanal de la paja toquilla, el costo es de manufactura, debido a que se requiere de transformar la materia prima a través de la mano de obra artesanal con las herramientas y recursos necesarios para obtener el producto final, que es el bulto de paja toquilla.

- La materia prima en la producción artesanal, es la paja toquilla verde cuyo nombre científico es “*Carludovica palmata*” tiene una altura que varía entre un 1,25 hasta 2 metros de altura, sus hojas están plegadas por finos tallos logrando la apariencia de un abanico, y se encuentra en la Cordillera Chongón Colonche. En la actualidad se desconoce la cantidad de hectáreas destinadas a este cultivo

- La mano de obra en la producción de paja toquilla la conforman aquellas personas que guardan relación directa con el proceso de limpieza de la paja, amarrado en ocho, cocción, secado y empaque.

- Costos indirectos corresponden al consumo de energía eléctrica, agua, leña, mantenimiento de la planta de procesamiento, la depreciación de equipos y herramientas, además del valor que se cancela a los transportistas que no pertenecen a la entidad.

HOJA COSTOS POR PROCESOS DE LA PAJA TOQUILLA								
PRODUCTO	paja toquilla	PESO		COSTO UNITARIO	0,07	BULTO	2	
FECHA	abr-15	PESO NETO		UNIDADES EQUIV	163.296,00	UN OCHO	54	
				COSTO TOTAL	10.762,39	COGOLLO	0	
CONCEPTOS	RECEPCION DE MP		LIMPIEZA		AMARRADO EN OCHO			
	TOTAL	UNITARIO	TOTAL	UNITARIO	TOTAL	UNITARIO		
COSTOS DEL PROCESO ANTERIOR								
Transferido en el periodo								
COSTO DEL PROCESO								
COSTO DEL PERIODO								
Materia prima	4.898,88	0,030			0,00	0,000		
Mano de obra	53,10	0,000	2.124,00	0,013	371,70	0,002		
Costos indirectos	0,00		0,00	0,000	5,54	0,000		
Total costo centro 1		4951,98	Total costo centro 2		2124,00	Total costo centro 3		377,24
Costo total Acum.		4951,98	Costo total Acum.		7075,98	Costo total Acum.		7.453,22
Costo unidades equivalente		4951,98	Costo unidades equivalente		2124,00	Costo unidades equivalente		377,24
Costo Unit. Unid. Equiv.		0,03	Costo Unit. Unid. Equiv.		0,013	Costo Unit. Unid. Equiv.		0,002
Análisis de los costos acumulados								
Transferidos al siguiente proceso								
		4951,98			7075,98			7.453,22
Inventario final de productos en proceso								
Total costos acumulados		4951,98	0,03		7075,98	0,043		7.453,22

HOJA COSTOS POR PROCESOS DE LA PAJA TOQUILLA								
PRODUCTO	paja toquilla	PESO		COSTO UNITARIO	0,07	BULTO	2	
FECHA	abr-15	PESO NETO		UNIDADES EQUIV	163.296,00	UN OCHO	54	
				COSTO TOTAL	10.762,39	COGOLLO	0	
CONCEPTOS	COCINADO		SECADO		EMPAQUE Y ARMADO DE BULTOS			
	TOTAL	UNITARIO	TOTAL	UNITARIO	TOTAL	UNITARIO		
COSTOS DEL PROCESO ANTERIOR								
Transferido en el periodo								
COSTO DEL PROCESO								
COSTO DEL PERIODO								
Materia prima	0,00	0,00	0,00	0,000	0,00	0,000		
Mano de obra	1.646,10	0,01	637,20	0,004	477,90	0,003		
Costos indirectos	332,11	0,00	138,38	0,001	77,49	0,000		
Total costo centro 4		1978,21	Total costo centro 5		775,58	Total costo centro 6		555,39
Costo total Acum. 4		9.431,42	Costo total Acum.		10.207,00	Costo total Acum.		10.762,39
Costo unidades equivalente		1978,21	Costo unidades equivalente		775,58	Costo unidades equivalente		555,39
Costo Unit. Unid. Equiv.		0,0121	Costo Unit. Unid. Equiv.		0,005	Costo Unit. Unid. Equiv.		0,003
Análisis de los costos acumulados								
Transferidos al siguiente proceso								
		9431,42			10.207,00			10.762,39
Inventario final de productos en proceso								
Total costos acumulados		9431,42	0,06		10.207,00	0,06		10.762,39

Tabla 3. Hoja de costos por proceso de la paja toquilla.

Cantidad producida	MP	MO	CIF	Costo total	Costo unitario
54	\$ 4898,88	\$ 5.310,00	\$ 553,51	\$ 10.762,39	\$ 199,30

Cantidad vendida	Precio de venta	Ingreso por venta
54	\$ 300	\$ 16.200,00

Tabla 4. Costeo real en la producción de paja toquilla.

6. Conclusiones y recomendaciones

6.1. Conclusiones

Al realizar la propuesta de aplicación del costeo por proceso en la Asociaciones dedicadas al procesamiento artesanal de la paja toquilla se tienen las siguientes conclusiones:

- La Vinculación con la Colectividad en la Carrea de Contabilidad y Auditoría de la UPSE; es continua en todos sus procesos desde su inicio ex - ante y de seguimiento ex - post del proyecto.

- La Vinculación no es solamente un proceso de intercambio de saberes técnicos y competencias contables, es más bien un intercambio socio cultural y de enseñanza - aprendizaje, entre todos los involucrados: asociados, comuneros, productores, estudiantes, docentes, directivos.

- El registro contable del proceso de producción de la paja toquilla acorde al sistema de costo por proceso permite conocer el costo real de la producción total, por lo cual, mediante, documentos de soporte como facturas, kardex, rol de pago, hoja de costo, libro diario, mayores, balance de comprobación, estados financieros, indicadores financieros se establece una red documental de control de costos e información financiera.

- El sistema de costos permite medir el desempeño de la productividad en la Asociación, mediante, razones administrativos financieros, los cuales además promueven la toma de decisiones oportunas en beneficio de la entidad, uno de estos beneficios es conseguir apoyo financiero con la presentación de los estados financieros generados en el periodo.

- La aplicación de un sistema de costos convierte a las microempresas en entidades organizada con tendencia a crecer.

6.2. Recomendaciones

En el proceso investigativo y de aplicabilidad de un sistema de costeo en una entidad que pertenece al grupo de las pymes, como es el caso de una Asociación cuya actividad es producir, artesanalmente, la paja toquilla, se recomienda lo siguiente:

- Se recomienda la aplicabilidad del sistema de costo por procesos por los siguientes periodos con la finalidad de tener un control sobre los costos de producción a través de documentación de soporte que permita medir la variedad de los costos de producción, para ello, también, se requiere la adecuación de un área en la planta que funcione como departamento contable en el cual se realice la contabilidad de la producción de la paja toquilla.
- Presentar los estados financieros como garantía para actividades de financiamiento, los mismos que muestren liquidez y solvencia de la entidad ante instituciones bancarias, convirtiéndose en un cliente fiable, además, de que esta misma información se debe presentar ante el Ministerio de Inclusión Económica y Social, el cual año a año tiene proyectos de gobierno del cual la Asociación puede ser beneficiada.
- Que el modelo de sistema de costo por proceso y registro contable sea aplicable a las demás

asociaciones de la zona con la misma actividad productiva y económica.

- Considerar el direccionamiento estratégico como una base que norma el proceso productivo en la Asociación, por tal razón, puede ser modificable acorde a la situación que se presente.

7. Bibliografía

- [1] Bernal Torres, C. (2010). Metodología de la investigación - administración, economía, humanidades y ciencias sociales (tercera ed.). (O. F. Palma, Ed.) Bogotá, Colombia: Pearson Educación.
- [2] Del Cid P., A., Sandoval Recinos, R., & Sandoval Recinos, F. (2007). Investigación. Fundamentos y metodología. México: Pearson Educación.
- [3] Jany, J. N. (2009). Investigación Integral de Mercados. Cuarta Edición. Bogotá.
- [4] Jordi Casal, E. (2009). Metodología de la investigación. Recuperado el 02 de 02 de 2015, de <http://www.mat.uson.mx>.
- [5] Sampieri, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2010). Metodología de la investigación. México: Mc Graw Hill.
- [6] Salinas, P. J. (2007). Metodología de la investigación científica. Mérida, Venezuela.

ANEXOS



Figura 17. Adquisición de paja toquilla en su estado natural.



Figura 18. Corte de tallos y amarrado en grupos.



Figura 19. Cocción de la paja toquilla



Figura 22. Agrupado de la paja toquilla en ocho



Figura 20. Sacudido y desprendido de las fibras de paja toquilla.



Figura 23. Empaquetado y armado de bultos de paja toquilla.



Figura 21. Secado de la paja toquilla al aire libre