



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**COSTO DE PRODUCCIÓN Y DETERMINACIÓN DE PRECIO DE LA
ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA MIEL DE ESPERANZA,
PROVINCIA SANTA ELENA,
2018.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL TÍTULO DE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTORA:

Macías Marcillo Betsy Belén

LA LIBERTAD – ECUADOR

2019



TEMA:

**COSTO DE PRODUCCIÓN Y DETERMINACIÓN DE PRECIO DE LA
ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA MIEL DE ESPERANZA,
PROVINCIA SANTA ELENA, 2018.**

AUTORA:

Macías Marcillo Betsy Belén

TUTORA:

Lcda. María Fernanda Alejandro Lindao, MCA

Resumen

El presente trabajo de investigación se centra en los costos de producción y fijación de precios de la Asociación Agroforestal Apícola “Miel de Esperanza”, dedicada a la producción y venta de miel en diferentes presentaciones. El problema que refleja la Asociación es la carencia de un sistema de costos, lo que ocasiona que la determinación de los precios de ventas se base en métodos empíricos, de manera que no existe una compensación monetaria al vender los productos que cubra los costos generados en la actividad productiva. Es por ello que se plantea como objetivo reconocer los elementos del costo a través del sistema de costeo por Órdenes de Producción en la Asociación Agroforestal Apícola “Miel de Esperanza”. La investigación es de tipo descriptiva, debido a que parte de premisas generales hasta lo particular, para el desarrollo del presente trabajo se emplearon técnicas de recolección de información tales como observación directa a las actividades productivas y entrevistas a los involucrados en el proceso. Para finalizar con los resultados que se obtengan de la investigación se aportará a la Asociación la identificación de los costos mediante el sistema de costos por Órdenes de Producción, el mismo que aportará a la correcta fijación de precios de sus productos.

Palabras claves:

Costos de Producción, Sistema de Costo, Fijación de Precios, Elementos del Costo, Órdenes de Producción.



TEMA:

**COSTO DE PRODUCCIÓN Y DETERMINACIÓN DE PRECIO DE LA
ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA MIEL DE ESPERANZA,
PROVINCIA SANTA ELENA, 2018.**

AUTORA:

Macías Marcillo Betsy Belén

TUTORA:

Lcda. María Fernanda Alejandro Lindao, MCA

Abstrac

This research work focuses on the costs of production and pricing of the Asociación Agroforestal Apícola “Miel de Esperanza” dedicated to the production and sale of honey in different presentations. The problem that the Association reflects is the lack of a cost system, which causes the determination of sales prices to be based on empirical methods, so that there isn't monetary compensation when selling products that cover the costs generated in productive activity. That is why the objective is to recognize the elements of cost through the cost system for Production Orders in the Asociación Agroforestal Apícola “Miel de Esperanza”. The research is descriptive, because part of general premises to the particular, for the development of this work, information gathering techniques such as direct observation of productive activities and interviews with those involved in the process were used. To conclude with the results obtained from the research, the Association will provide the identification of costs through the cost system for Production Orders, which will contribute to the correct pricing of its products.

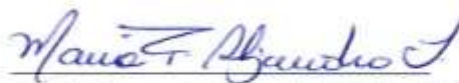
Keywords:

Production Costs, Costs System, Price Fixing, Elements Costs, Production Orders.

APROBACIÓN DEL PROFESOR TUTOR

En mi calidad de Profesora Guía del Trabajo de Titulación, "COSTO DE PRODUCCIÓN Y DETERMINACIÓN DE PRECIO DE LA ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA MIEL DE ESPERANZA, PROVINCIA SANTA ELENA, 2018.", elaborado por la Srta. Betsy Belén Macías Marcillo, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual, lo apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Lcda. Maria Fernanda Alejandro Lindao, MCA

TUTORA

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

El presente Trabajo de Titulación con el Título de **“COSTO DE PRODUCCIÓN Y DETERMINACIÓN DE PRECIO DE LA ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA MIEL DE ESPERANZA, PROVINCIA SANTA ELENA, 2018.”**, elaborado por **Macías Marcillo Betsy Belén**, declara que la concepción, análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial y administrativa.

Transferencia de derechos autorales.

Declaro que una vez aprobado el tema de investigación otorgado por la Facultad de **Ciencias Administrativas**, Carrera de **Contabilidad y Auditoría**; pasan a tener derechos autorales correspondientes, que se transforman en propiedad exclusiva de la **Universidad Estatal Península de Santa Elena** y su reproducción total o parcial en su versión original o en otro idioma será prohibida en cualquier instancia.

Atentamente,



Srta. Macías Marcillo Betsy Belén
C.C. 092751181-6

AGRADECIMIENTO

A Dios, ser supremo que me dio la vida, la fuerza y la sabiduría para seguir cada día a pesar de las adversidades y cumplir de su mano mis metas, desde las más simples hasta las más complejas.

A la Universidad Estatal Península de Santa Elena, Institución de Educación Superior que abre sus puertas a personas como yo, ávidas de conocimiento y deseosas de superación personal y profesional.

A los docentes, a cada uno de ellos que compartieron sus conocimientos desde el inicio hasta el final este hermoso trayecto que ha sido cursar la carrera universitaria, la paciencia y dedicación que contribuyeron a formar el carácter de cada uno de sus estudiantes.

A la Asociación Agroforestal Apícola “Miel de Esperanza”, organización que permitió el desarrollo de mi investigación colaborando con cada dato e información requerida para llevar a cabo este trabajo de titulación.

Betsy Belén Macías Marcillo

DEDICATORIA

Deseo dedicar mi Trabajo de Titulación a mis hijos: Alanis, Noelia e Iker y a mi esposo Jefferson, quienes son el motor que me impulsa todos los días a ser mejor persona, me motivan a crecer en todo ámbito y aunque no siempre puedo estar con ellos, tengo la certeza de que siempre me respaldan y creen en mí.

A mis padres: Vicente y Lidia, a quienes amo con el alma, la vida no me va alcanzar para agradecerles cada sacrificio y esfuerzo que han hecho para que yo llegue hasta este punto en mi vida, ellos que con sus palabras de aliento me animan todos los días y que con su sola presencia hacen que mis fuerzas se renueven.

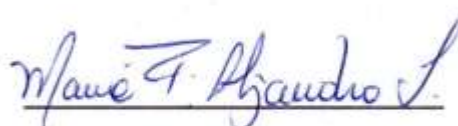
A mis hermanos: Mario, Rogelio, María Concepción, María Pilar, Juliana y Allan quienes me animaron a lo largo de este camino difícil pero gratificante, con alegrías y con tristezas, quienes siempre han estado para apoyarme en las decisiones que tome en mi vida y para cuidarme por ser para ellos la pequeña de la familia, la hermana menor.

Betsy Belén Macías Marcillo

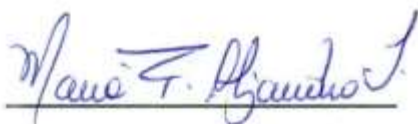
TRIBUNAL DE GRADO



**Ing. Mercedes Freire Rendón, MSC
DECANA (E) FACULTAD DE
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**



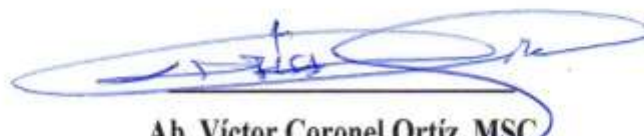
**Lcda. María Alejandro Lindao, MCA
DIRECTORA (E) CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**Lcda. María Alejandro Lindao, MCA
DOCENTE TUTORA**



**Lcdo. Joseph Castillo Yagual, MSC
DOCENTE ESPECIALISTA**



**Ab. Víctor Coronel Ortiz, MSC
SECRETARIO GENERAL (E)**

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	6
MARCO TEÓRICO.....	6
1.1 Revisión de la Literatura.	6
1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos.	13
1.2.1 Costos - Variable Independiente	13
1.2.2. Fijación de Precios – Variable Dependiente	24
1.3 Fundamentos sociales y legales.....	31
CAPÍTULO II	34
MATERIALES Y MÉTODOS	34
2.1 Tipo de investigación	34
2.2 Métodos de la Investigación.....	35
2.3 Diseño de Muestreo.....	36
2.4 Diseño de Recolección de Datos	36
CAPÍTULO III.....	37
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	37
3.1 Análisis de Datos.....	37
3.2 Limitaciones	40

3.3 Resultados.....	41
3.4 Propuesta	45
3.5. Determinación de los costos propuestos para la Asociación.....	54
3.6 Análisis comparativo de los costos actuales y propuestos	61
3.7 Beneficios de la aplicación y reconocimiento eficiente de los costos de producción	62
3.8. Fijación de Precios de Venta	64
CONCLUSIONES	75
RECOMENDACIONES	76
BIBLIOGRAFÍA.....	77
ANEXOS.....	81

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Costos Fijos	17
Figura 2: Costos Variables.....	18
Figura 3: Tipos de Sistemas de Costo.....	20
Figura 4: Condicionantes en la Fijación de Precios.....	25
Figura 5: Organigrama de la Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"	47
Figura 6: Organigrama de Área de Producción	48
Figura 7: Proceso de Producción	49
Figura 8: Flujograma del Área de Producción.....	51

ÍNDICES DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Comparativo de Costos de Producción Actuales y Propuestos	62
Gráfico 2: Punto de Equilibrio - Presentación de 400g	68
Gráfico 3: Punto de Equilibrio - Presentación de 600g.....	69
Gráfico 4: Punto de Equilibrio - Presentación de 1000g	70
Gráfico 5: Comparativo de Precios de Ventas Actuales y Propuestos.....	73
Gráfico 6: Precios de Ventas Basados en la Competencia.....	74

ÍNDICES DE TABLAS

Tabla 1: Materia Prima Directa Actual	42
Tabla 2: Mano de Obra Directa Actual	43
Tabla 3: Costos Indirectos de Fabricación Actuales	43
Tabla 4: Costos Actuales de la Asociación	44
Tabla 5: Precios de Ventas Actuales	45
Tabla 6: Diferentes Presentaciones para la Venta	47
Tabla 7: Formato de Orden de Producción	52
Tabla 8: Formato de Orden de Requisición	53
Tabla 9: Formato de Hoja de Costos	54
Tabla 10: Orden de Producción 001	55
Tabla 11: Orden de Requisición 001- Materia Prima Directa	55
Tabla 12: Orden de Requisición 004 - Materia Prima Indirecta	56
Tabla 13: Resumen de Materia Prima Directa Empleada en Producción	57
Tabla 14: Descripción de Actividades de Mano de Obra Directa	58
Tabla 15: Resumen de Mano de Obra Directa	59
Tabla 16: Tasa Predeterminada de Costos Indirectos de Fabricación	60
Tabla 17: Resumen de Costos de Producción	61
Tabla 18: Resumen de Costos de Producción Actuales y Propuestos	61

Tabla 19: Costos Fijos Totales	66
Tabla 20: Costos Variables	66
Tabla 21: Resumen de Punto de Equilibrio	67
Tabla 22: Punto de Equilibrio - Presentación de 400g.....	68
Tabla 23: Punto de Equilibrio - Presentación de 600g.....	69
Tabla 24: Punto de Equilibrio - Presentación de 1000g.....	70
Tabla 25: Precio de Venta Basado en el Coste	71
Tabla 26: Precios de Venta Actuales y Propuestos.....	72
Tabla 27: Precios de Ventas Basados en la Competencia.....	74

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia – Variable Independiente	82
Anexo 2: Matriz de Consistencia – Variable Dependiente.....	83
Anexo 3: Modelo de entrevista dirigida a la Administradora de la Asociación....	84
Anexo 4: Modelo de Ficha de Observación	86
Anexo 5: Registro Único del Contribuyente	87
Anexo 6: Orden de Producción 002.....	88
Anexo 7: Orden de Producción 003.....	88
Anexo 8: Orden de Requisición 002.....	89
Anexo 9: Orden de Requisición 003.....	89
Anexo 10: Orden de Requisición 005.....	90
Anexo 11: Orden de Requisición 006.....	90
Anexo 12: Rol de Pagos de Mano de Obra Directa.....	91
Anexo 13: Rol de Pagos de Mano de Obra Indirecta	92
Anexo 14: Detalle de los Costos Indirectos de Fabricación	93
Anexo 15: Hoja de Costos – Presentación de 400g.....	94
Anexo 16: Hoja de Costos – Presentación de 600g.....	95
Anexo 17: Hoja de Costos – Presentación de 1000g.....	96
Anexo 18: Carta Aval	97

Anexo 19: Memoria fotográfica	98
--	-----------

INTRODUCCIÓN

El presente Trabajo de Titulación denominado “Costo De Producción y Determinación De Precio De La Asociación Agroforestal Apícola Miel De Esperanza, Provincia Santa Elena, 2018”, muestra la inadecuada identificación de los costos de producción de la Asociación, lo que ocasiona fijar un precio de venta al público inapropiado, el mismo que no genera una suficiente compensación monetaria para cubrir los costos y gastos incurridos en el proceso.

La actividad apícola nace de manera primitiva, cuando el hombre cazaba rústicamente los enjambres silvestres para obtener de ellos el producto que por su sabor dulce les denotaba que ya se encontraba apta para el consumo. Entre los años 8000 y 4000 antes de Cristo en las sociedades mediterráneas, el hombre empezó a crear las colmenas llamadas habitáculos, estos se encontraban hechos de diferentes materiales para que las abejas produzcan en ellos la miel.

La apicultura se ha desarrollado en el Ecuador desde 1870, año en que llegaron las primeras colmenas traídas por los Hermanos Cristianos desde Francia, luego esta actividad fue propagada hacia todo el país, situación que permitió a muchas familias obtener nuevas fuentes de ingreso y con ello un beneficio a la agricultura debido al proceso de polinización propio de las abejas. Debido a que esta actividad ha sido adoptada por diferentes segmentos de la economía a nivel nacional, el Gobierno Central anunció en el Plan Estratégico de 2015-2020 que busca fortalecer y potencializar la población apícola del Ecuador, dado a que existe en la actualidad 200 mil colmenas y que de estas apenas se tiene 91 2 explotaciones con 12.188

colmenas tomadas en cuenta en el catastro correspondiente.

La Provincia de Santa Elena se ha integrado al desarrollo de la apicultura, es así como fue creada en el año 2014 una asociación con 260 socios distribuidos en 18 comités de las parroquias Colonche, Manglaralto y Simón Bolívar, quienes se encargan de la producción y extracción de miel de abeja, la misma que tiene por nombre “Asociación Agroforestal Apícola Miel de Esperanza”.

Por otro lado, en toda empresa dedicada a la producción, se deben considerar los tres elementos del costo: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, sin embargo, es lamentable que la Asociación Agroforestal Apícola Miel De Esperanza no cumple con este proceso de determinación de costos, el cual beneficia a la organización al momento de determinar el precio de venta de sus productos. De allí que, esta investigación busca que la Asociación logre de manera efectiva, la determinación de los costos para fijar los precios de venta al público.

En este contexto, los apicultores de esta Asociación desconocen en su totalidad los costos que se generan al realizar esta labor, lo que les dificulta la fijación de un precio de venta adecuado, situación que se constituye en causal para que la Asociación Agroforestal Apícola Miel de Esperanza no logre cubrir la totalidad de los gastos que se incurren al realizar la actividad, impidiendo en cierta forma a los socios continuar desarrollándola como principal fuente de ingresos familiares y por ello se deje a un lado la apicultura como un dinamizador de la economía peninsular.

Dentro de los aspectos más relevantes que deben considerarse y que contribuyen a la inadecuada determinación del costo de producción se detallan los siguientes:

- ✓ Inadecuada distribución de costos, que provoca un margen de utilidad irreal.
- ✓ Los apicultores dependen de la floración del área para que las abejas logren producir miel, es decir, mientras menos floración se encuentra en la zona, más se tarda en producir una colmena el producto a extraer, tardándose hasta tres meses.
- ✓ Cantidad de colmenas, de manera que, a mayor cantidad de colmenas mayor es la rentabilidad.
- ✓ La Asociación realiza la asignación de precios para la venta de sus productos de manera empírica.

Por tal motivo, mediante la investigación se busca responder las siguientes preguntas: ¿Qué factores contribuyen en la determinación del costo en el proceso de producción apícola?, ¿Cómo determinan los apicultores los costos incurridos en el proceso de producción?, ¿Existe algún mecanismo para fijar el precio de venta en la actividad apícola?

Es por ello que se plantea el objetivo general para determinar los costos de producción a través del sistema de costo por órdenes de producción, para la fijación adecuada del precio de venta en la Asociación Agroforestal Apícola Miel de Esperanza, Provincia de Santa Elena, año 2018.

Para alcanzar el objetivo general se desarrollan las siguientes tareas científicas: identificación de los factores que implican que los apicultores no determinen los

costos en el proceso productivo; determinación de los costos que se incurren en el proceso de producción de la actividad apícola; y para finalizar, evaluación del mecanismo para la fijación de precios que emplean los apicultores de la asociación.

En la actualidad, existen fundamentos teóricos que permiten ampliar la investigación, se considera apropiado desarrollarla puesto que varios autores avalan la posibilidad de determinar los costos en la actividad apícola.

Con el fin de recopilar información que permita desarrollar el presente trabajo de investigación, se hace uso de diferentes técnicas tales como la consulta bibliográfica, entrevista, observación directa del objeto de estudio, mediante las cuales, el autor logre entrar en contacto con la situación problema que ha motivado a su desarrollo, además cabe señalar que las diversas técnicas de recolección de información son dirigidas a personas que se encuentran directamente relacionadas con la actividad en la Asociación Agroforestal Apícola Miel de Esperanza de la Provincia de Santa Elena.

De modo que, la investigación está dirigida a la actividad productiva de apicultura, el resultado del presente trabajo contribuirá a que los apicultores identifiquen los costos de producción y cómo estos influyen en la fijación de precios de venta en la actividad a la que se dedican, además se espera que contribuya a que los estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría que deseen basar sus trabajos desde este punto de vista.

Es importante señalar que la idea a defender corresponde a que el reconocimiento del costo del proceso de producción afecta a la determinación del precio de venta

de la Asociación Agroforestal Apícola Miel de Esperanza Provincia de Santa Elena, año 2018.

Para culminar, el trabajo se presenta estructurado como se muestra a continuación: En el Capítulo I Marco Teórico, contiene la revisión de la literatura, desarrollo de teorías y conceptos y fundamentos sociales y legales de la investigación. En el Capítulo II Materiales y Métodos, enfocado al tipo de investigación, métodos utilizados, muestreo y los instrumentos de recolección de información que se emplearon para el levantamiento de información. En el Capítulo III Resultados y Discusión, donde se detallan el análisis de los datos, las limitaciones y los resultados que se obtuvieron en el proceso de investigación, además la propuesta que se plantea es un modelo Costo por órdenes de producción, dando paso a las Conclusiones y Recomendaciones.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Revisión de la Literatura. La investigación presentada busca determinar la contribución que tienen los costos de producción en la actividad apícola en relación a la fijación de precios de venta, los elementos del costo (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación) serán analizados y expuestos para que, al momento de realizar la fijación de precios, estos sean adecuados, por ello se ha realizado la siguiente revisión literaria donde se manifiesta estudios previos en diferentes contextos que son similares al tema propuesto.

Córdova Segovia y Moreno Moncayo (2017) en su artículo científico titulado “La importancia de una buena estrategia de fijación de precios como herramienta de penetración de mercados”, el cual fue desarrollado en Nariño, Colombia. Tiene como objetivo general “Exponer al lector las estrategias de pricing, comúnmente utilizadas, en el mercado, con el fin de demostrar su incidencia en los resultados financieros de las empresas y surgir alternativas de toma de decisiones gerenciales” (pág. 58).

De modo que la investigación buscó demostrar que existe una relación entre los costos con los que se debe incurrir para generar un producto y las estrategias de fijación de precios, de manera que, el precio debe ser satisfactorio para los clientes y, además, sea rentable para los empresarios o dueños de los negocios, por tanto, la aplicación de un Sistema de Costeo es de suma importancia para la empresa.

Dentro de este contexto el artículo científico presentó como conclusión que no existe el método de fijación de precio ideal, sino más bien las empresas son las que deben buscar el que mejor se adapte a sus necesidades sin dejar de lado a los costos, análisis de mercado, económico, coyuntural, sectorial e interno que se encuentran entorno a la empresa.

Según Jácome Jácome (2015) de la Universidad Técnica de Ambato, en su investigación científica que tiene por tema “Los Costos de Producción y la Fijación de los Precios de Venta en la Empresa IMPACTEX.” realizada en Ambato, Ecuador, la cual plantea un objetivo general que corresponde a “Estudiar la incidencia de los Costos de Producción en la Fijación del Precio de Venta para la determinación real de la utilidad en la empresa Impactex” (pág. 12).

Además, el tipo de investigación propuesta por el autor tuvo un alcance descriptivo, y que para la recopilación de información se tomó de manera conveniente la información de fuentes primarias proporcionadas por la administración y además se realizó entrevistas y revisión documental.

Esto permitió considerar como conclusión que los costos de producción y su eficiente determinación contribuyen, de manera positiva, a la fijación del precio de venta debido a que permite conocer la cantidad de recursos utilizados en la producción y que a su vez se identifique con claridad los mismos con el fin de tomarlos en cuenta en la asignación de un precio de venta razonable.

Adicional a ello Albán Vallejo, Betancourt Soto y Morales Merchán (2015) en su artículo científico titulado “El Costo de Producción y la Fijación de Precios en las

Microempresas” desarrollado en Riobamba, Ecuador cuyo objetivo principal es “Establecer las relaciones existentes entre procesos de producción, sistemas de costeo y estrategias, en función del costo, volumen y utilidad.” (pág. 1).

En el artículo científico analizado, claramente se denota la aplicación del alcance descriptivo y explicativo de la situación investigada, además se emplearon técnicas de recolección de información como las de campo y documental.

El autor presentó como conclusión que el análisis de la relación entre las variables involucradas es importante, debido a que permite definir de forma acertada y sencilla con base al sistema de costo implementado en la empresa los precios de venta al público de los productos de las microempresas y de este modo lograr sostenibilidad en el mercado.

De acuerdo a la investigación científica titulada “Incidencia de la fijación de precios de venta del producto en los niveles de competitividad de las MIPYMES productoras de Tabaco en el municipio de Estelí, ciclo productivo 2015” elaborada por Flores Casco (2016) de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, que tiene por objetivo general “Valorar la incidencia de la fijación de precios de venta del producto en los niveles de competitividad de las MIPYMES productoras de Tabaco en el municipio de Estelí, ciclo productivo 2015.”

La investigación se realizó mediante un enfoque mixto por lo que analizó aspectos cuantitativos y cualitativos, contó con un alcance correlacional, y para desarrollar la investigación la autora empleó diferentes técnicas de recolección de información tales como entrevista, encuestas y observación directa del objeto de estudio.

Además, la autora presentó como conclusión de su trabajo de investigación que los factores que intervienen en la fijación de precios son sin lugar a dudas los costos de producción del producto y los clientes, de manera que las MIPYMES deben de considerar no tan solo factores internos sino externos también.

Por lo antes expuesto, para muchas empresas el precio de venta se encuentra establecido de acuerdo a la calidad del mismo, por tanto, las MIPYMES deben buscar estrategias que le permitan mejorar la calidad de sus productos y alcanzar el precio de venta que les permita obtener la rentabilidad deseada.

Según, Ulfe (2016) de la Universidad Privada del Norte en su investigación titulada “Sistema de costos por órdenes y su influencia en la fijación de precios de venta en la Empresa Multiservicios ASAQUI E.I.R.L., Pacasamayo, 2016.” tiene por objetivo general “Mostrar que el sistema de costos por órdenes influye en la fijación de precios de venta en la empresa Multiservicios Asaqui E.I.R.L., de la ciudad de Pacasmayo,2016” (pág. 12).

Es importante resaltar que la metodología empleada por el autor para desarrollar la investigación, fue de tipo experimental, la cual se valió de diversas técnicas de recolección de información, tales como: consultas bibliográficas, observación directa, entrevista, análisis de datos, entre otras técnicas que permitieron validar la información reunida en este trabajo.

Debido a esto, el autor presentó como conclusión que las empresas no deben confiar solamente en la experiencia de sus administradores al momento de realizar un presupuesto o pedido de compra para la elaboración de un producto, las empresas

deben tener en cuenta que un adecuado sistema de costeo les permitirá conocer a detalle los costos y, por tanto, esto contribuirá a la acertada toma de decisiones en relación a la fijación de precios.

De acuerdo a Portero Valle (2017) de la Universidad Técnica de Ambato, en su trabajo de investigación titulado “El sistema de costos y la fijación de precios en las empresas que conforman la “Asociación de Productos de Calzados y Afines CALZAFINCE” en el cantón Cevallos” la misma que tiene por objetivo general “Analizar la afectación del Sistema de Costos y la fijación de precios en la “ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE CALZADOS Y AFINES CALZAFINCE”” (pág. 11).

La investigación se desarrolló de manera exploratoria y descriptiva bajo un enfoque mixto, es decir, el autor combinó el enfoque cuantitativo y cualitativo necesario para el tratamiento de los datos recolectados los mismos que en su momento fueron obtenidos mediante las siguientes técnicas: revisión bibliográfica e investigación de campo, contribuyendo así a la realización de este trabajo.

Como conclusión en este trabajo de investigación, el autor manifestó que las empresas de calzado no cuentan con un efectivo sistema de costeo que les permita establecer cuáles son los costos y gastos necesarios e innecesarios para la determinación de un precio de venta, el mismo que sea el indicado para que el producto circule en el mercado y que, además, satisfaga las necesidades de la demanda que cada vez es más exigente en cuanto a la calidad y precio de los productos que se encuentra dispuesta a adquirir.

En el trabajo de investigación titulado “Costo de Producción y determinación e precios en una empresa metalmeccánica, Distrito Villa El Salvador, 2016” elaborada por Tantalean Tocto (2017) de la Universidad César Vallejo, tiene como objetivo general “Determinar la relación entre el costo de producción y determinación de precios en una empresa metalmeccánica, Distrito Villa El Salvador, 2016” (pág. 25).

La investigación realizó de manera descriptiva y correlacional, la misma que empleó un enfoque cuantitativo en vista de que se utilizó datos e información de naturaleza numérica para el desarrollo de la investigación, estos datos fueron obtenidos mediante las diversas técnicas de recolección de información que ayudaron al autor a obtener los datos suficientes para sustentar su análisis presentado en este trabajo.

Con base a ello, el autor presentó como conclusión que la fijación de precios se encuentra directamente relacionada con la determinación adecuada de los costos de producción, además mencionó que las empresas deben buscar de manera apropiada la fijación de los precios a través de la responsabilidad y de las acciones oportunas en función de los costos generados para que esto les ayude a crecer en un mercado cada vez más competitivo.

De acuerdo a Peralta (2016) en su investigación científica denominada “Un sistema de información basado en costos para la toma de decisiones sobre precios: Caso aplicado a una empresa multiproductora del sector gastronómico” La cual ha sido realizada en Argentina la misma que plantea como objetivo general lo siguiente “Desarrollar un sistema de información para la toma de decisiones sobre

precios, como base en costos, para una empresa gastronómica multiproductor” (pág. 14).

Para la realización de esta investigación, se empleó el enfoque cualitativo para el cual se necesitó técnicas de recolección de información tales como: revisión bibliográfica, observación directa y encuestas. Como conclusión, el autor presentó que la empresa debe institucionalizar un método de costeo que les facilite la asignación de los precios de venta que representen para la empresa niveles de ingresos superiores a los costos y gastos que incurrieron en la producción de sus bienes.

Según, Campoverde Reyes (2015) de la Universidad Politécnica Salesiana en su investigación científica titulada “Propuesta e implementación de un modelo de costos basado en actividades ABC para el taller ELECON (Electro Constructora de Maquinaria Industrial)”, esta investigación tiene como objetivo general “Desarrollar un modelo de costeo basado en actividades el taller ELECON que permita obtener información precisa de los costos de las actividades y procesos, para la toma de decisiones acertadas, optimizando los recursos, mejorando los niveles de competitividad y por consecuencia de satisfacción del cliente” (pág. 78).

Dentro de este contexto, se presentó como conclusión que para este tipo de talleres es recomendable adoptar el sistema de costeo ABC, el mismo que le permite a la empresa corregir los errores en el momento de asignar costos a los productos, además, contribuye con la empresa a obtener la rentabilidad esperada, puesto que controla de manera rigurosa los costos empleados en la producción.

De acuerdo a Hurel Franco (2015) de la Universidad de Guayaquil, en su trabajo de investigación científica “Implementación de un sistema de costeo variable como herramienta para la determinación del precio de venta en la empresa Servimarket Dispaka de la Ciudad de Machala en el período 2012-2013” el mismo que presente el siguiente objetivo general “Permitir al gerente-propietario de la empresa “SERVIMARKET DISPAKA” mediante, la utilización del método de costeo variable conocer y analizar el comportamiento de los costos en relación al volumen de producción, para una eficiente toma de decisiones contables financieras y operativas a corto plazo” (pág. 10).

El autor sustentó su trabajo con información verídica y fehaciente, es por esto que presentó como conclusión que las empresas deben identificar el producto estrella, es decir, el que representa mayor rentabilidad para la empresa y, por tanto, desarrollar estrategias para potenciar este producto aumentando de esta manera el volumen de venta, e incrementar los niveles de ingresos generados por el producto.

1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos.

1.2.1 Costos - Variable Independiente

La Contabilidad de Costos se constituye en una herramienta utilizada para clasificar, acumular y asignar costos a los productos que se elaboran, siendo estos de cualquier índole, además, contribuye a determinar de manera eficiente los costos en los que se incurren al generarlo. De acuerdo a esto, el autor Sinisterra Valencia (2018) menciona: “(...) Al proceso de determinación del costo de un producto fabricado o de un servicio prestado. La información que genera la Contabilidad de

Costos se utiliza en la preparación de informes para uso interno y externo” (pág. 4).

Además cabe resaltar que los costos permiten conocer el resultado que se desea obtener al producir un bien o prestar un servicio, es de esta manera que la autora Rojas Castaño (2015) refiere: “La contabilidad de costos mide, analiza y reporta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisición o uso de los recursos dentro de una organización” (pág. 4)

Dentro de este contexto, estos costos se constituyen en los incurridos por los apicultores desde el momento en que se ubica la colmena hasta cuando ya se encuentra envasado el producto listo para la venta.

Ramón Magallón (2015) señala “(...) Es el control de los elementos del costo (la materia prima, la mano de obra, los costos indirectos), (...) siendo un conjunto de técnicas y procedimientos para cuantificar los sacrificios económicos de los objetivos del costo que genere utilidades” (pág. 3). Al considerar cada elemento del costo de manera adecuada y eficiente la Asociación logrará determinar un margen de utilidad que le permita generar ganancias para toda la organización.

1.2.1.1 Clasificación de Costos

1.2.1.1.1 Costo de producción

El costo de producción se constituye en la acumulación de la materia prima utilizada, en la mano de obra directa empleada en la elaboración de los productos y los demás costos que se deben incurrir para generarlo, es por ello que los autores

Cárdenas y Nápoles (2016) mencionan que: “Está formado por tres elementos básicos, materia prima directa, sueldo y salarios directos y costos indirectos de producción. (...), nos sirven para valuar los almacenes de artículos terminados, los inventarios de producción en proceso y el costo de productos vendidos” (pág. 42).

La combinación de estos tres elementos permite a los apicultores de la asociación obtener un producto terminado el mismo que depende de ciertos factores para su obtención periódica, con la ayuda del costo de producción, la Asociación conocerá sus ganancias brutas, puesto que, al restar dichos costos de los ingresos totales por la venta de sus productos, se obtiene como resultados las ganancias antes mencionadas de la actividad productiva, permitiéndoles tener una visión clara acerca de los rendimientos económicos por la realización de esta actividad.

1.2.1.1.2 Costo primo

El costo primo solo se compone de la materia prima directa y de la mano de obra directa, para esto, los autores Cárdenas y Nápoles (2016) refieren: “Se refiere a la suma de los elementos directos del costo, es decir: La materia prima directa y los sueldos y salarios directos (costo directo)” (pág. 42).

El costo primo es una herramienta que permite distinguir solo lo que utiliza de manera directa en el producto, es decir, todos los materiales identificables que forman parte del producto y de la mano de obra que está directamente relacionada con la manipulación de los insumos que conlleva a la elaboración del producto, cabe resaltar que el costo primo solo se compone de los dos elementos directos que encuentran inmersos en un producto.

Dentro de este contexto, las autoras María López y Xochitl Gómez (2018) mencionan “Son los costos que intervienen directamente en la elaboración de un producto” (pág. 17). Siendo en este sentido la sumatoria de la materia prima utilizada y la mano de obra directa que se emplea en la producción del bien o servicio que proporcione la empresa.

1.2.1.1.3 Costo fijo

Se constituye un costo fijo de acuerdo a la frecuencia en que debe incurrirse en este para generar el producto y además que se logra identificar que no depende del volumen de producción sino más bien estos se mantienen constantes, por tanto, la autora Arredondo González (2015) refiere: “(...) Permanecen constantes dentro de un rango específico de producción y en un determinado periodo” (pág. 9).

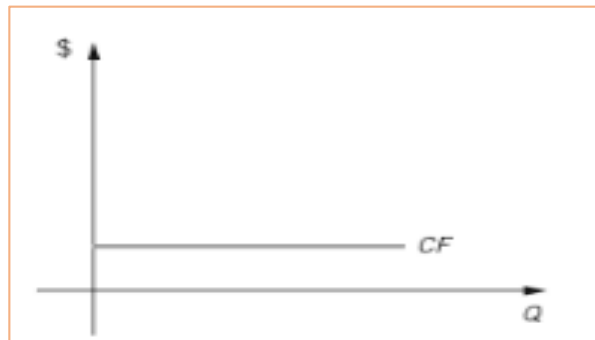
En vista de esto, se menciona que los ejemplos más claros dentro de esta clasificación de costos fijos serían: el arriendo, la depreciación y el seguro que se haya contratado para los edificios o de las maquinarias utilizadas para la elaboración del producto final

Conforme a Alvarado Verdín Víctor (2016) los costos fijos corresponden a “Aquellos que están relacionados con la infraestructura de la empresa y cuyo monto no varía durante un cierto periodo, por lo que se mantienen constantes ante el volumen de producción” (pág. 69).

Es por ello, que se muestra la figura 1 donde se evidencia que a mayor cantidad de unidades producidas el costo fijo incurrido en producirlas sigue siendo el mismo,

demostrando así la constancia de estos rubros. Además, estos costos son aquellos que no se encuentran directamente relacionados con la elaboración de los productos y no son componentes de la presentación final.

Figura 1: Costos Fijos



Fuente: Ingeniería de Costos
Elaborado por: Alvarado Verdín Víctor

1.2.1.1.4 Costo variable

Para la identificación de un costo variable se debe considerar que estos se encuentran relacionados de manera directa con el volumen de producción que se obtiene en un proceso y lapso de tiempo determinado, es decir, estos costos son dependientes debido a que disminuyen o aumentan de acuerdo como se vaya dando la producción, es por esto que la autora Arredondo González (2015) menciona: “(...) Son los que varían en forma directamente proporcional con las unidades producidas o vendidas” (pág. 9).

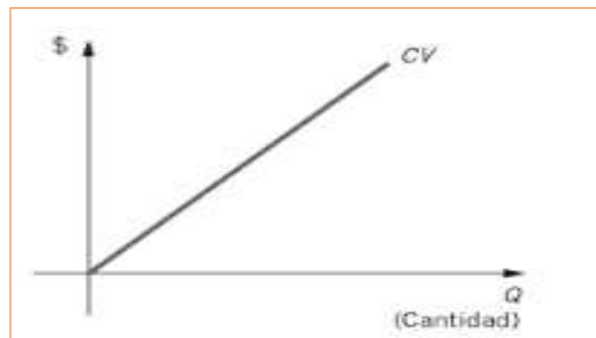
Como ejemplo se hace referencia a las depreciaciones de las maquinarias específicamente, estas se calculan mediante tres métodos que son: método de línea recta, método de suma de años dígitos y método de unidades producidas, es este último método que permite a la depreciación constituirse en costos variables, para

calcular la depreciación de las maquinarias se considera el número de unidades producidas durante un periodo de tiempo determinado.

De la misma forma, Alvarado Verdín Víctor (2016) hace mención acerca de los costos variables que son “Aquellos cuyos montos varía de manera directamente proporcional al volumen de unidades producidas” (pág. 68).

Con base a esta definición se presenta la figura 2 que corresponde a los costos variables, identificándose que a mayores cantidades producidas mayores serán los costos variables empleados para la producción. Esto corresponde al volumen que se necesite fabricar, ejemplo de costos variables se menciona a los frascos, etiquetas, cartones.

Figura 2: Costos Variables



Fuente: Ingeniería de Costos
Elaborado por: Alvarado Verdín Víctor

1.2.1.2 Sistemas de Costos

1.2.1.2.1 Proceso de Producción

Entre los sistemas de costos que han sido estudiados se menciona al sistema de costos de proceso de producción, de acuerdo al autor (Billene) hace referencia que

“(…) Es el conjunto de acciones realizadas deliberadamente sobre determinados recursos que denominamos “insumos” con el objeto de obtener nuevos productos o servicios (que impliquen valor agregado sobre los insumos)”.

Este sistema consiste en que la empresa o fábrica produce unidades de manera continua, es de este modo que se fabrican los productos de consumo masivo, debido a que estos tienen una gran demanda la misma que debe ser satisfecha por los productores e industrias que forman parte del mercado.

También, se menciona a Alvarado Verdín Víctor (2016) quien se refiere al sistema de costos de Proceso de Producción como “(…) Llevan a cabo la fabricación de sus productos por etapas, a las que se denomina procesos, en cada una de las cuales la materia prima se integra o disgrega de manera parcial hasta convertirse en producto terminado” (pág. 73). El sistema de costeo por proceso de producción ayuda a la empresa a identificar la cantidad y valores de los insumos y materiales requeridos en cada fase del proceso.

Dando como resultado la acumulación de los costos luego de cada fase o proceso que ha sido necesario para la fabricación del producto, contribuyendo este Sistema de Costos a un mayor control de los insumos y todos los elementos que deben intervenir en la fabricación del producto.

1.2.1.2.2 Órdenes de Producción

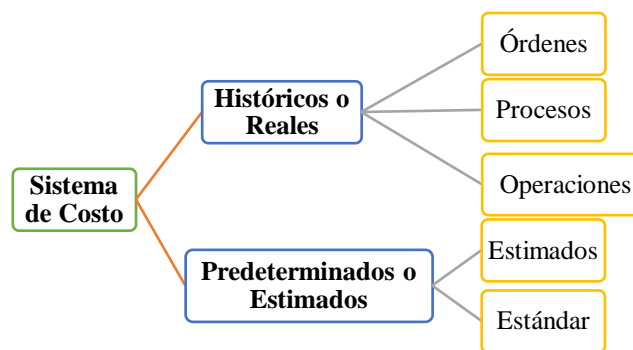
El sistema de costos por órdenes de producción asigna los costos de producción a la orden que los genera, el autor Sinisterra Valencia (2018) menciona que: “(…), se

caracteriza porque cada uno de los costos incurridos dentro del proceso productivo se logra identificar directamente con el producto y por lo tanto, se asigna a la orden que lo genera” (pág. 31).

Este sistema de costos se da solamente cuando existe una requisición específica de cierto producto, por lo tanto, acumula costos distintos para cada orden de producción, cada una tiene características diferentes que hacen al producto único dentro de los parámetros que exija el cliente, es por ello la importancia de reconocer cada uno de los rubros que intervienen en su fabricación al momento de asignar precio de venta y que no quede ninguno sin ser reconocido en este sistema de costeo.

A continuación, la figura 3 muestra los tipos de sistemas de costos, describiendo donde se encuentran ubicados los sistemas que se expusieron anteriormente, los sistemas de costeo por Procesos de Producción y por Órdenes de Producción se encuentran en la clasificación de Históricos o Reales puesto que se obtiene al finalizar un periodo y que son utilizados para realizar comparaciones con datos futuros.

Figura 3: Tipos de Sistemas de Costo



Fuente: Ingeniería de Costos
Elaborado por: Alvarado Verdín Víctor

Además, se hace referencia a Alvarado Verdín Víctor (2016) que define al sistema de costos por Órdenes de Producción “(...) Cuando se recibe y autoriza la orden de fabricación, se determinan los volúmenes de materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos necesario para desarrollar el volumen requerido de producción señalado en la orden” (pág. 72).

De acuerdo a lo mencionado por el autor Alvarado los costos de producción se asignan a cada una de las ordenes que los generan, debido a que cada una de las ordenes tiene características específicas y que contribuyen al reconocimiento y control de los materiales empleados en la producción además de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación que intervienen en el proceso.

1.2.1.3 Elementos del Costos

1.2.1.3.1 Materia Prima Directa

Rojas Castaño (2015) menciona que la materia prima directa: “Es plenamente identificada en el producto que se fabrica. Una misma materia prima puede ser directa o indirecta, dependiendo del tipo de proceso o manejo que se hace de ella” (pág. 25).

La materia prima directa se constituye en el material principal para obtener el producto final, es decir, que sin este insumo no es posible obtenerlo, la materia prima directa es un elemento que se identifica claramente en el producto y ésta tiene diferentes orígenes ya sea animal, vegetal, mineral, fósil líquido y sintético, todo va a depender del sitio y estado en el que se extraiga. Por otro lado, la materia prima

indirecta es parte del producto, pero si en algún momento se llegase a omitir o sustituir, el producto final no sufriría ningún tipo de variación.

Ramón Magallón (2015) hace referencia a la materia prima “Son los materiales físicos que componen los productos terminados. Se identifican fácilmente con el producto terminado” (pág. 4). Se constituye como materia prima para la Asociación la miel que producen sus socias de manera periódica de acuerdo a la floración del sector, los beneficios que obtienen los socios al ser los proveedores de la materia prima es que ellos logran vender la cosecha de miel a razón de \$7,00 el litro.

1.2.1.3.2 Mano de Obra Directa

Al continuar con los elementos del costo, el segundo hace referencia a la mano de obra directa la misma que el autor Rojas Castaño (2015) menciona que: “Representa salarios de los obreros que participan directamente en la transformación de la materia prima, y que igualmente son identificables con el producto” (pág. 25).

Este elemento del costo está compuesto por la mano de obra directa, la misma que son los salarios que se pagan a los obreros quienes entran en contacto directo con la transformación de la materia prima, además existe también la mano de obra indirecta que corresponde a los sueldos de personal que trabaja, de manera indirecta, en la elaboración del producto. Para ejemplificar este elemento del costo, se hace referencia al sueldo de los jefes o supervisores de producción, sueldo de los guardias de seguridad que prestan sus servicios a las instalaciones de la fábrica, estos son solo dos ejemplos claramente identificables de la mano de obra indirecta.

Además, Reveles López Ricardo (2017) hace referencia a la mano de obra como “(...) El personal involucrado directamente en la producción extracción recibe una remuneración por su trabajo, que se tiene perfectamente definido como mano de obra. (...) Debe ser identificable, cuantificable representativo” (pág. 146). Si en ciertos casos estas características no se cumplen o por lo menos no se cumple una de ellas, este rubro debe ser considerado mano de obra indirecta y debe ser asignada a los costos indirectos de fabricación.

1.2.1.3.3 Costo Indirecto de Fabricación

Los costos indirectos de fabricación se deben reconocer dentro de la elaboración del producto, es de esta manera que el autor Rojas Castaño (2015) menciona: “También llamados gastos indirectos (...). Todos aquellos conceptos que son comunes a los diferentes productos fabricados y que no se pueden identificar plenamente en ellos” (pág. 26).

Los costos indirectos de fabricación, son aquellos en los que se ha incurrido para obtener un producto elaborado pero que no son fáciles de identificar en la presentación final, como ejemplo se toma a la energía eléctrica que se necesita para que las maquinarias funcionen, otro ejemplo que se menciona es el consumo de agua potable que se utilizó en la fábrica para la elaboración del producto. Estos gastos son difíciles de determinar por producto, usualmente, se asigna a cada uno de ellos por las horas hombre trabajadas durante un lapso de tiempo determinado.

Dentro de este contexto, Reveles López Ricardo (2017) menciona que los costos indirectos de fabricación se constituyen en “Erogaciones que no se pueden localizar

en forma precisa en una unidad producida por lo que se absorben en la producción con base en el prorrateo” (pág. 163). Estos pueden ser materia prima indirecta, mano de obra indirecta y los demás rubros que no son identificables de manera clara en el producto pero que son necesarios para la elaboración final.

1.2.2. Fijación de Precios – Variable Dependiente

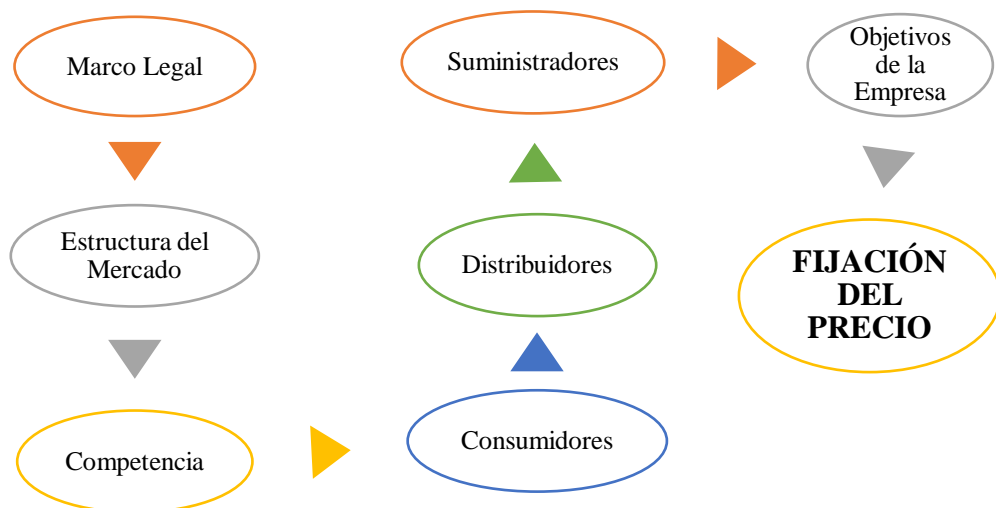
Todos los negocios sin importar a la actividad económica a la que se dediquen buscan obtener ganancias y que estas cubran los gastos que se generaron para producir un bien o prestar un servicio, por tal motivo parte fundamental de las actividades de una empresa debe ser la fijación de precios de venta a los productos que fabrica y que dichos precios sean los adecuados permitiéndole alcanzar los objetivos de la organización.

El autor De Jaime Eslava José (2015) menciona que “(...), es un importe que se le fija a un producto o servicio antes de que inicie su vida en el mercado y que será el que tendrá que abonar el comprador o cliente como contraprestación para su consumo o utilización” (pág. 21). La fijación del precio de venta de un producto en especial o de las líneas de producción, depende de diferentes factores que influyen en las decisiones de la empresa al asignarlo, cabe señalar que la administración es quien tiene la última palabra al momento de fijar el precio a los bienes o servicios que ofrece.

Las autoras Baena Verónica y Moreno María (2010) definen al precio como “(...) el coste que percibe el consumidos necesario para adquirir los productos que le ofrece el mercado y él mismo desea” (pág. 59).

Además, para la fijación de precios se deben considerar ciertas condicionantes, que como ya se mencionó anteriormente es una de las etapas más importantes para la empresa, de la cual depende el éxito o fracaso de la misma, constituyéndose esta decisión como la observación y el análisis del conjunto de condiciones que se encuentran inmersas en la producción de un bien o prestación de un servicio, es por ello, que a continuación se presenta la figura 4 que muestra las condicionantes a considerarse dentro del proceso de fijación de precios.

Figura 4: *Condicionantes en la Fijación de Precios*



Fuente: Instrumentos de Marketing
 Elaborado por: Baena Verónica y Moreno María

1.2.2.1 Factores para la Fijación de Precios

1.2.2.1.1 Mercado

El mercado es el contexto donde se involucra la oferta y la demanda de algún bien o servicio, este mercado ha venido evolucionando a medida que han pasado los años, este se dio mucho antes de que apareciera la moneda, es decir, inició con los intercambios de productos en la antigüedad, el mismo que es conocido como

trueque, luego apareció la moneda y de este modo se desarrolló lo que hoy se conoce como la compra y venta de los productos o servicios.

Es por este motivo que los autores Rosa Díaz, Rondán Cataluña y Díez de Castro (2013) hacen mención “(...), en el mercado por la interacción de la demanda de los compradores y la oferta de los vendedores” (pág. 24).

1.2.2.1.2 Demanda

La demanda es parte del mercado que existe en todos los países y sectores productivos, se considera en una economía y esta consiste en describir las acciones de los compradores, clientes o adquirientes, la cantidad que están dispuestos a comprar y hasta cierto punto logran determinar los precios de los productos que desean adquirir.

Por tal razón, los autores Krugman y Wells (2007) mencionan “La demanda o cantidad demandada es la cantidad que los consumidores están dispuestos a comprar a un precio determinado” (pág. 58).

1.2.2.1.3 Oferta

La oferta forma parte de los intervinientes en el mercado económico, y consiste en las acciones que realizan los vendedores u ofertantes para ofrecer sus productos a los clientes o demandantes. Cabe señalar que la oferta depende de la demanda que se presente en el contexto donde se desarrollan las actividades comerciales y económicas. Hernández Pérez (2014) menciona que “El término oferta es la conducta descriptiva de los vendedores” (pág. 13).

Es importante mencionar acerca de los factores determinantes de la oferta, los mimos que permiten conocer cómo se desarrollará, estos factores son: el precio del bien, el costo de producción, tecnología de producción, precios futuros esperados, números de ofertantes e impuestos.

1.2.2.2 Métodos de Fijación de Precios

1.2.2.2.1 Basados en el Punto de Equilibrio

Existen varios métodos que emplean las empresas para fijar los precios de ventas de los productos o servicios que ofrecen, de manera que los empresarios escogen el método más indicado y apropiado ante su perspectiva. Es por ello que se detalla el método de fijación de precios basados en el Punto de Equilibrio, el mismo que consiste en encontrar una cantidad de unidades vendidas que permita alcanzar un nivel de ingresos por ventas que iguale al costo de producción, con lo que la empresa ni gane ni pierde en el desarrollo de la actividad productiva, una vez identificada esta cantidad e ingresos de equilibrio la empresa debe procurar que se superen dichos niveles para obtener utilidad.

De esta manera, los autores Padilla, Lima, Cedeño, Baque, Ponce, Sánchez y Delgado (2018) mencionan acerca del método de punto de equilibrio “(...) volumen de ventas, que al, restados los costos variables, produce una contribución marginal, igual a costos fijos. (...), la empresa no gana ni pierde; su resultado es cero. Las utilidades se producen cuando las ventas pasan el punto de equilibrio” (pág. 76). Este método permite a la empresa fijar metas mensuales o a corto plazo en relación a la venta de sus productos.

1.2.2.2 Basados en la Competencia

El método de fijación de precios basados en la competencia, consiste en que la empresa estudia a la competencia y en cuánto venden los productos o servicios para de este modo fijar el precio de oferta al público, es por ello que los autores Escribano Ruiz, Alcázar Criado y Fuentes Merino (2014) refieren que “En algunos mercados en los que existe una empresa líder, es frecuente la fijación de precios tomando como referencia los movimientos que esta realiza” (pág. 147).

Para esto las empresas realizan diversos análisis y al encontrarse en un mercado muy competitivo, deben acoplarse a lo que la demanda esté dispuesta a cancelar por el producto, esto se da porque existen muchas empresas que se dedican a la misma actividad dentro del mismo contexto social y geográfico, por tanto, la administración debería fijar un precio que sea similar al de su competencia sumado a un pequeño margen de utilidad lo que le ayude a cubrir los costos y gastos que se generaron al producir un bien.

Por tal razón los autores Raju y Zhang (2010) mencionan que el método basado en la competencia consiste en que “La empresa comprueba simplemente el precio de su competencia y, a continuación, establece el precio de su producto a un nivel prácticamente igual, más o menos un ligero tanto por ciento” (pág. 22).

Las empresas a ser consideradas para la aplicación de este método de fijación de precios deben ser las más competitivas que existan en el mercado, debido a que la empresa debe siempre fijarse los mejores parámetros para ubicar metas y que estas alcancen los resultados esperados.

1.2.2.2.3 Basados en el Coste

El método de fijación de precios basados en el coste de los productos, consiste en determinación de los costos de manera apropiada y luego de la aplicación del sistema de costeo, la administración debe asignar un margen de utilidad el mismo que será adicionado al costo de producción lo que dará como resultado el precio de venta del producto, el margen de utilidad debe ser analizado detenidamente, la mayor cantidad de empresas colocan un margen de utilidad superior al 50%.

Debido a esto, los autores Raju y Zhang (2010) manifiestan que el método basado en el coste “(...), determina en primer lugar su objetivo de ventas y luego calcula el coste medio en que incurrirá sobre la base de dichas ventas. El precio del producto se establece tomando en consideración el coste unitario medio y sumándole un margen” (pág. 19).

Las autoras Baena Verónica y Moreno María (2010) mencionan que el método basado en el coste consiste “En añadir un margen de beneficio al coste total unitario del producto (coste marginal). Es decir, para llegar al precio de venta al público, a los costes totales se le añade el margen bruto de beneficio” (pág. 73).

1.2.2.3 Estrategias de Fijación de Precios

1.2.2.3.1 Fijación de Precio de Línea de Productos

Las empresas se encuentran en la potestad de hacer uso de diferentes estrategias para asignar el precio de venta y con ello conseguir ser más competitivos en un mercado que muchas veces evoluciona aceleradamente y que no permite que las

empresas se queden en un mismo sitio si el objetivo principal es crecer en el contexto en que se desarrollan.

La estrategia de fijación de precios de línea de productos hace referencia a que la administración de la empresa debe escoger los precios de los productos similares características pero que son diferentes en sus costos por diversas situaciones, por ejemplo, los costos de los materiales, las horas hombre empleadas para producirlas, en fin, los administradores deben asignar los precios de venta apropiados para que las líneas de productos vendidos por la empresa contribuyan a generar las utilidades que se espera alcanzar. Por tal razón, el autor Escudero Aragón (2014) refiere que “La dirección de la empresa debe decidir cuál debe ser la diferencia de precio entre los diferentes escalones de una línea de productos” (pág. 170).

1.2.2.3.2 Fijación de Precios de Producto Opcional

La estrategia de fijación de precios de acuerdo a un producto opcional, consiste en que la administración de la empresa reduzca los precios de ventas de ciertos productos con el propósito de hacerlos atractivos para la demanda y que de este modo se logre obtener ganancias por el alto volumen de ventas.

Esta estrategia permite a la empresa diversificar la gama de productos ofertados y que si en algún momento un producto no logra dar la utilidad esperada esto se compense con la venta de otro producto que tenga gran aceptación por la demanda debido a su bajo precio de venta. En cuanto a esto, el autor Escudero Aragón (2014) manifiesta que “Los precios de los productos complementarios deben buscar un beneficio global conjunto que haga atractivos los productos” (pág. 170).

Las empresas al aplicar esta estrategia de fijación de precios deben aumentar la elaboración del producto, con el fin de obtener mayores utilidades.

1.2.2.3.3 Fijación de Precios de Producto Cautivo

Una estrategia para fijar precio de venta es el la de producto cautivo, lo que significa que el fabricante de algún bien, asigne precios de ventas muy bajos y con un mínimo margen de utilidad al producto principal, pero siendo ellos mismos quienes fabrican piezas, repuestos o accesorios que son necesarios para el funcionamiento del bien, y que sean éstos a los que se les asigne un precio de venta mucho mayor y que de cierto modo compense la utilidad que no se percibió en la venta del producto principal.

Es por esta razón el autor Escudero Aragón (2014) hace mención acerca de la estrategia de producto cautivo “Las empresas que venden los productos principales fijan precios bajos y reservan los amplios márgenes de beneficio para los repuestos o productos adicionales necesarios” (pág. 170). Esta estrategia contemplada para fijar precio de venta en una empresa, permite que se maximice la innovación y producción de artículos complementarios para el producto principal que vendió al inicio, incentivando de este modo la creación de nuevos productos que satisfagan las necesidades de la demanda que cada vez es más exigente.

1.3 Fundamentos sociales y legales.

Con base a la **Constitución de la República del Ecuador**, de acuerdo al Capítulo sexto Derechos de Libertad en el **Art. 66, numeral 15** “El derecho a desarrollar

actividades económicas, en forma individual o colectiva, conforme a los principios de solidaridad, responsabilidad social y ambiental.”

Además, se debe hacer referencia a la **Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria**, en el Art. 3, literal b “Potenciar las prácticas de la economía popular y solidaria que se desarrollan en las comunas, comunidades, pueblos y nacionalidades, y en sus unidades económicas productivas para alcanzar el Sumak Kawsay;”

Para el desarrollo del trabajo de investigación, también, se considera pertinente citar a la **Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria**, sección 1 en el Art.15:

“Sector Comunitario.- Es el conjunto de organizaciones, vinculadas por relaciones de territorio, familiares, identidades étnicas, culturales, de género, de cuidado de la naturaleza, urbanas o rurales; o, de comunas, comunidades, pueblos y nacionalidades que, mediante el trabajo conjunto, tienen por objeto la producción, comercialización, distribución y el consumo de bienes o servicios lícitos y socialmente necesarios, en forma solidaria y auto gestionada, bajo los principios de la presente Ley.”

Adicional a ello, es importante citar al **Código Orgánico de Producción, Comercio e Inversión** según el **Art. 2.-** “Actividad Productiva. - Se considerará actividad productiva al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente necesarios y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generen valor agregado”.

(...) Art 53.- Definición y clasificación de las MIPYMES. - La Micro, Pequeña y mediana empresa es toda persona natural o jurídica que, como una unidad productiva, ejerce una actividad de producción, comercio y/o servicios, y que cumple con el número de trabajadores y valor bruto de las ventas anuales, señalados para cada categoría, de conformidad con los rangos que se establecerán en el Reglamento de este Código.

En caso de inconformidad de las variables aplicadas, el valor bruto de las ventas anuales prevalecerá sobre el número de trabajadores, para efectos de determinar la categoría de una empresa. Los artesanos que califiquen al criterio de micro, pequeña y mediana empresa recibirán los beneficios de este Código, previo cumplimiento de los requerimientos y condiciones señaladas en el reglamento.

Además, se hace referencia al **Plan Nacional de Desarrollo Toda una Vida 2017-2022** que menciona en el quinto objetivo, en la política 5.8 Fomentar la producción nacional con responsabilidad social y ambiental, potenciando el manejo eficiente de los recursos naturales y el uso de tecnologías duraderas y ambientalmente limpias, para garantizar el abastecimiento de bienes y servicios de calidad.

Dentro de este mismo objetivo en la política 5.9 menciona: Fortalecer y fomentar la asociatividad, los circuitos alternativos de comercialización, las cadenas productivas, negocios inclusivos y el comercio justo, priorizando la Economía Popular y Solidaria, para consolidar de manera redistributiva y solidaria la estructura productiva del país.

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1 Tipo de investigación

Al definir los alcances del trabajo, se debe tener en cuenta que existen cuatro tipos de investigación, de acuerdo a la revisión bibliográfica varios autores sustentan que estos son: exploratoria, descriptiva, explicativa y correlacional. Dentro de este contexto se detalla a cada uno de los tipos de investigación, siendo así, que la exploratoria consiste en el análisis de fenómenos que aún no han sido estudiados a profundidad, por otro lado, la de tipo descriptiva contribuye a que el investigador describa completamente un fenómeno, mientras que la explicativa no solamente analiza el fenómeno, sino que también busca exponer las causas que lo generan, finalmente se tiene a la de tipo correlacional que pretende analizar la relación existente entre dos o más variables.

Es de este modo que el presente trabajo se desarrolló mediante el tipo de investigación descriptivo con un enfoque mixto, de manera que se observó las características de los fenómenos que se dan entorno a la Asociación en cuanto al costo que se ven inmerso en esta actividad. Es por ello que se utilizó varias técnicas que permitieron al investigador obtener información que sustenten cada uno de los temas tratados en el presente trabajo, cabe resaltar que el enfoque con el que se trabajó consiste en tratar información cuantitativa y cualitativa la misma que será analizada para alcanzar el objetivo propuesto por el investigador.

2.2 Métodos de la Investigación

2.2.1 Métodos Teóricos

En cuanto a los métodos de investigación el presente trabajo se desarrolló con el método deductivo porque se desarrolla el planteamiento del problema desde el punto de vista general o macro hasta aterrizar en la situación problemática que se da en la Asociación Agroforestal Apícola “Miel de Esperanza”.

2.2.2 Métodos Empíricos

Recopilación documental: Para el desarrollo de la investigación se consideró como referencias principales a diversos materiales bibliográficos, que fueron: libros, internet, bibliotecas, los mismos que contribuyeron a la fundamentación teórica de las variables que intervienen en el proceso.

Observación: Esta técnica consistió en la visita del sitio o entorno donde se desarrolla la actividad apícola, y que para evidenciar que se ha realizado dicha técnica, se obtuvo luego de emplearla un listado de situaciones que suceden dentro del desarrollo de las actividades cotidianas de la Asociación.

Entrevista: Al continuar con la aplicación de técnicas de investigación que se aplicaron en este trabajo, fueron las entrevistas las mismas que estuvieron dirigidas a los representantes de los apicultores Asociación Agroforestal Apícola “Miel de Esperanza”, es importante señalar que el instrumento de entrevista se encontró avalado por un especialista en el tema de costos y la fijación de precios que se ven inmersas en la actividad apícola de este sector.

2.3 Diseño de Muestreo

En el diseño de muestra es importante resaltar que existen diferentes métodos de muestreo siendo estos probabilísticos y no probabilísticos, mediante los primeros se utilizan formulas estadísticas que permitan conocer el tamaño de la muestra, por otra parte, los métodos no probabilísticos permiten obtener información de fuentes específicas.

La población con la que se contó para el trabajo de titulación, corresponde un grupo de 280 personas que forman parte de la Asociación. Para fines de recolectar la información necesaria el investigador utilizó el muestreo por conveniencia, se levantaron entrevistas dirigidas a las personas involucradas directamente con el proceso de producción de la Asociación Agroforestal Apícola “Miel de Esperanza”.

2.4 Diseño de Recolección de Datos

Ficha de Observación: Mediante esta ficha el investigador se involucró con el medio donde se desarrolla la actividad y conocer a profundidad la organización, los procesos, y la actividad productiva en general.

Guía de Entrevista: La entrevista dirigida a la persona encargada del proceso de producción de la Asociación, la guía estuvo compuesta de ocho preguntas elaboradas de forma cuidadosa, el formato se encuentra adjunto en el (anexo 3). Esto permitió a su vez, obtener información valiosa para el sustento de la investigación en relación a los costos identificados por la Asociación y el precio de venta en el que ofrecen al público sus productos.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1 Análisis de Datos

3.1.1 Análisis de entrevista

Para realizar el levantamiento de información se aplicó una entrevista a la Administradora de la Asociación Sra. Aidee Tomalá Catuto, la misma que plantea como objetivo identificar los elementos del costo de producción de la Asociación Agroforestal Apícola “Miel de Esperanza”, a continuación, se presenta el formato de entrevista empleado con las respuestas obtenidas.

1. ¿De qué manera identifican la materia prima empleada para la producción?

Para la Asociación es muy sencillo identificar la materia prima, debido a que la miel obtenida de las colmenas ubicadas en las diferentes comunas de la Provincia de Santa Elena es lo único que se forma parte del producto, es importante resaltar que dentro del proceso no se añade ningún tipo de preservante y que la miel que obtiene la Asociación es cien por ciento natural, garantizada por quienes la producen e instituciones como Control de Calidad.

Los apicultores reconocen los diferentes derivados de colmena como son: cera, polen, propóleos, jalea real y apitoxina, las mismas que son obtenidas con el fin de implementar diversas líneas de producto que provienen de la actividad apícola.

2. ¿Qué medidas o cantidades de materia prima han identificado para la producción?

Las cantidades de materia prima que son necesarias para la producción dependen de los pedidos que se tengan que cumplir, en una capacitación que se tuvo hace tiempo atrás por parte de la ONG llamada Heifer, se definió que la cantidad ideal para la venta al público mensual es 100 unidades.

En la actualidad la Asociación logra producir 3000 litros de miel anualmente, estas cosechas se realizan dos veces al año, esto garantiza la disposición de materia prima para los diferentes pedidos que se haga a la Asociación, aunque cabe resaltar que el año pasado lograron acopiar alrededor de 900 litros.

El beneficio que representa a los socios es que logran vender su cosecha a un precio razonable y para la Asociación el beneficio es que no se queda desabastecida de la materia prima para cumplir con los pedidos.

3. ¿De qué manera identifican la mano de obra que necesitan utilizar para la producción?

Para llevar a cabo el proceso productivo, la Asociación ha identificado la mano de obra necesaria de una o dos personas dependiendo del pedido que se vaya a entregar, adicional a la Administradora quien es la responsable de recibir la miel y verificar el estado en que se encuentra la materia prima. y adicional a ello se encarga de realizar la constatación de los litros que adquiere de la cosecha de los socios para la elaboración del producto.

4. ¿Lleva un control de la mano de obra que se emplea en la producción?

El control que se lleva de las personas encargadas de la producción corresponde a que los operarios tienen una hora de entrada y de salida, dentro de este horario ellos deben realizar las tareas encomendadas para finalizar el proceso productivo.

5. ¿Conoce acerca de los costos indirectos de fabricación?

Por el hecho del inadecuado control del proceso de producción, la Asociación no conoce a cabalidad los costos indirectos de fabricación, además por la ausencia de un sistema de costeo apropiado; costos tales como mano de obra indirecta y demás gastos inherentes al proceso no son considerados en el costo total que debe ser reconocido.

La asociación conoce acerca de estos rubros indirectos de manera superficial, logran identificarlos en cierto modo, pero en su gran mayoría quedan al margen del costo de producción.

6. ¿De qué manera identifica los costos indirectos de fabricación para la producción?

En el momento de llevar a cabo la producción, los costos indirectos de fabricación son fácilmente identificables para la asociación, estos gastos hacen parte del producto, pero no se identifican directamente en el mismo, por ello, consideran que la energía eléctrica, el agua potable y el teléfono son sinónimo de los mencionados indirectos, así también se tiene a los envases, etiquetas y cartones que son necesarias para culminar el proceso.

A pesar que estos rubros se encuentran identificados, es importante señalar que el control de los mismos no se lleva de manera óptima, solamente se lleva un listado de manera empírica de las existencias de estos materiales indirectos que son necesarios para la producción.

7. ¿Consideran un porcentaje óptimo de utilidad a obtener por cada unidad producida?

El porcentaje que se considera en la producción actual es del 50%, aunque se cree que este porcentaje es bajo todavía, puesto que, en capacitaciones anteriormente recibidas la recomendación es que al lograr el 100% de utilidad por producto, lo que representaría el beneficio óptimo para todo tipo de negocio, empresa u organización.

8. ¿Cuentan con un mecanismo para determinar el precio de venta?

En la actualidad la Asociación no cuenta con un mecanismo definido para fijar el precio de venta, lo que se ha logrado identificar hasta el momento es que los socios han llegado a un consenso donde se ha dejado claro el precio de venta al público de las diferentes presentaciones que producen, al manejarse de este modo la asociación ha estandarizado un precio de venta el cual consideran que cubren todos los costos y gastos incurridos en el proceso de producción.

3.2 Limitaciones

En el proceso de recolección de datos para el posterior análisis no existió ningún tipo de limitación pues la persona encargada como Administradora de la Asociación

dio la apertura necesaria, contribuyó con información verídica y fidedigna que fue de vital importancia para el desarrollo de esta investigación. Es por ello que se garantizó que los resultados obtenidos en el estudio son fiel reflejo de la situación y el reconocimiento de los costos de producción en la Asociación Agroforestal Apícola “Miel de Esperanza”.

3.3 Resultados

Una vez que se realizó el levantamiento de información se obtuvo los siguientes resultados:

- ✓ Las personas encargadas del proceso de producción no identifican de manera correcta los elementos del costo en los que se incurre la Asociación para obtener el producto final.
- ✓ La Asociación no cuenta con un sistema de costo que contribuya en la identificación y control de los mismos, situación que se da por la manera empírica con la que se desarrollan las actividades de producción.
- ✓ Los precios de venta de las diferentes presentaciones del producto son fijados de manera consensuada con los socios, lograron definir el precio de venta al público con base a los costos que ellos han reconocido.
- ✓ La Asociación carece de espacio suficiente para acopiar la miel que cosechan los socios, es por ello que no se logra recolectar toda la producción de la materia prima que se obtiene al año.

- ✓ Ausencia de un método de fijación de precio para la venta al público, que permita cubrir de manera eficiente los costos y gastos en el proceso de producción.

3.3.1 Costos de producción y precio de venta al público actuales de la Asociación Agroforestal Apícola “Miel de Esperanza”

En el análisis de los costos de producción de la Asociación, se considera la elaboración de 1 unidad por cada diferente presentación que se ordena producir. Es por ello que se detallan los costos empleados para obtener el producto final, entre ellos se especifican la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, es importante señalar que en cuanto al último elemento del costo la asociación presentó rubros como: la energía eléctrica, el agua potable, telefonía, depreciación de maquinaria entre otros.

Para iniciar se expresa de manera superlativa que los mecanismos que utiliza la Asociación Agroforestal Apícola “Miel de Esperanza” para determinar los costos de producción son netamente empíricos y es de esta manera que se procede a realizar un detalle de los elementos del costo, empezando por la materia prima directa.

Tabla 1: Materia Prima Directa Actual

PRESENTACIÓN	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	VALOR TOTAL
400g	Miel	400	\$ 0,007	\$ 2,80
600g	Miel	600	\$ 0,007	\$ 4,20
1000g	Miel	1000	\$ 0,007	\$ 7,00

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola “Miel de Esperanza”
Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

Es necesario resaltar que la Asociación cuenta con 2 operarios a quienes se cancela un Sueldo Básico Unificado correspondiente al año 2018 siendo este \$386,00 valores que son reconocidos de la siguiente manera y que se muestran en la tabla 2, detallando de esta forma a los operarios, sueldo mensual y sueldo pagado por unidades producidas mensualmente.

Tabla 2: Mano de Obra Directa Actual

PRESENTACIÓN	OPERARIOS	SBU 2018	SUELDO MENSUAL	PRODUCCIÓN MENSUAL	SUELDO POR UNIDAD PRODUCIDA
400g	2	\$ 386,00	\$ 772,00	300	\$ 2,57
600g					
1000g					

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola “Miel de Esperanza”
Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

De la misma manera se presentan los costos indirectos de fabricación, entre ellos se detallan el agua potable, la energía eléctrica, el servicio telefónico y la depreciación de las maquinarias utilizadas, los mismos que son reconocidos por la Asociación como se muestra a continuación:

Tabla 3: Costos Indirectos de Fabricación Actuales

PRESENTACIÓN	DESCRIPCIÓN	COSTO TOTAL
400g	Agua Potable	\$ 0,17
	Energía Eléctrica	\$ 0,17
	Teléfono	\$ 0,17
	Depreciación	\$ 0,33
	COSTO TOTAL	\$ 0,84
600g	Agua Potable	\$ 0,17
	Energía Eléctrica	\$ 0,17
	Teléfono	\$ 0,17
	Depreciación	\$ 0,33
	COSTO TOTAL	\$ 0,84
1000g	Agua Potable	\$ 0,17
	Energía Eléctrica	\$ 0,17
	Teléfono	\$ 0,17
	Depreciación	\$ 0,33
	COSTO TOTAL	\$ 0,84

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola “Miel de Esperanza”
Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

Es de este modo que se condensa la información antes presentada por separado y se obtiene los costos de producción actuales considerados, es decir, la tabla 4 muestra el resumen de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación reconocidos actualmente por la Asociación.

Tabla 4: Costos Actuales de la Asociación

PRESENTACIÓN	DESCRIPCIÓN	COSTO TOTAL
400g	Materia Prima Directa	\$ 2,80
	Mano de Obra Directa	\$ 2,57
	Costos Indirectos de Fa	\$ 0,84
	COSTO TOTAL	\$ 6,21
600g	Materia Prima Directa	\$ 4,20
	Mano de Obra Directa	\$ 2,57
	Costos Indirectos de Fa	\$ 0,84
	COSTO TOTAL	\$ 7,61
1000g	Materia Prima Directa	\$ 7,00
	Mano de Obra Directa	\$ 2,57
	Costos Indirectos de Fa	\$ 0,84
	COSTO TOTAL	\$ 10,41

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"
Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

En cuanto a la asignación del precio de venta al público la asociación ha implementado una estandarización del mismo, lo que ocasiona que los costos no logren ser cubiertos de manera eficiente, en la presentación de 400g el precio de venta se encuentra por debajo del costo de producción generándose una pérdida de \$1,21, por otro lado, la presentación de 600g genera una utilidad de \$2,39, y para finalizar la presentación de 1000g genera una utilidad de \$4,59 por cada unidad vendida.

Esto evidencia el mecanismo empírico con el que trabaja la Asociación, a continuación, se presenta en la tabla 5 un resumen de los precios de venta actuales

de los productos por cada una de las presentaciones que se ponen a disposición del público, detallándose el costo total y el resultado obtenido al vender las unidades.

Tabla 5: Precios de Ventas Actuales

PRESENTACIÓN	DESCRIPCIÓN	VALOR TOTAL
400g	Costo Total	\$ 6,21
	Pérdida por Producto	\$ 1,21
	PRECIO DE VENTA	\$ 5,00
600g	Costo Total	\$ 7,61
	Utilidad por Producto	\$ 2,39
	PRECIO DE VENTA	\$ 10,00
1000g	Costo Total	\$ 10,41
	Utilidad por Producto	\$ 4,59
	PRECIO DE VENTA	\$ 15,00

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"
Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcelló

3.4 Propuesta

Modelo de Costeo por Órdenes de Producción para la Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza" Provincia de Santa Elena, 2018.

3.4.1 Datos generales del negocio

Nombre comercial: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"

(AGROMIESPERAN)

Provincia: Santa Elena

Cantón: Santa Elena

Dirección: Barrio Las Lomas, Vía Febres Cordero

Teléfono: 0988657342

3.4.2 Objetivos

3.4.2.1 Objetivo General

Implementar el control de los costos a través del diseño de un modelo de costeo por Órdenes de Producción que aporte a la fijación del precio de venta adecuado para la Asociación Agroforestal Apícola “Miel de Esperanza”.

3.4.2.2 Objetivos Específicos

- ✓ Proporcionar la dirección de los procesos productivos a través de un diagrama de flujo de las operaciones de la Asociación.
- ✓ Orientar el proceso de producción mediante la presentación de documentos que aporten en las etapas del proceso.
- ✓ Determinar los costos reales de producción a través de los cálculos adecuados de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, para la fijación del precio de venta.

3.4.3 Descripción de la propuesta

La propuesta que se presenta a continuación consiste en implementar un sistema de costos por Órdenes de Producción en la Asociación Agroforestal Apícola “Miel de Esperanza”, a través de la elaboración de diagramas de flujo que expongan el proceso de producción de la Asociación, además de la aplicación adecuada de los diferentes registros que permitan el control de los elementos del costo, con lo cual se identifique el costo unitario de los productos que se detallan a continuación:

Tabla 6: Diferentes Presentaciones para la Venta

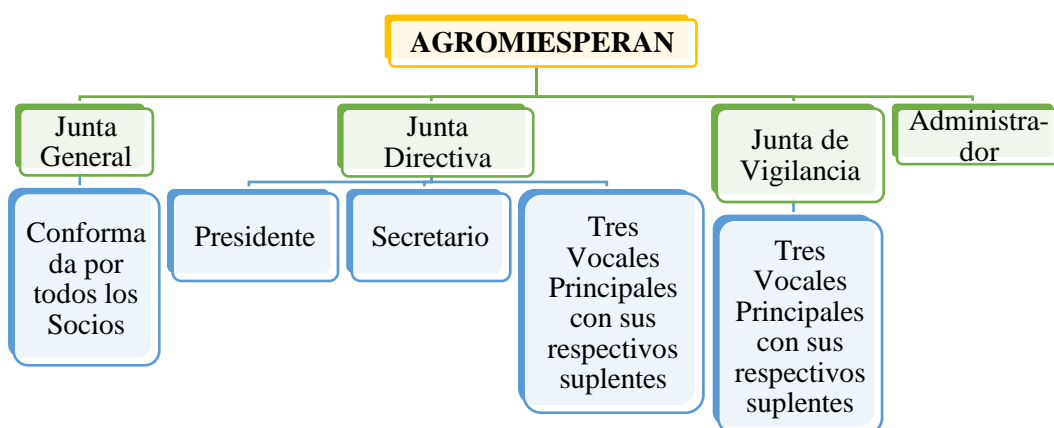
PRESENTACIÓN
Miel 400 g
Miel 600 g
Miel 1000g

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"
 Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

3.4.4 Estructura de la Asociación

El organigrama ha sido elaborado en función de los estatutos originados en la creación de la Asociación, la misma que es regida por la Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero Popular y Solidario, su Reglamento General, las Resoluciones del Ente Regulador, los Estatutos, los Reglamentos Internos y las Normas Jurídicas que le fueren aplicables en razón de su actividad. La fecha en que se constituye la Asociación fue el 27 de Febrero del 2015, con un total de 260 socios.

Figura 5: Organigrama de la Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"

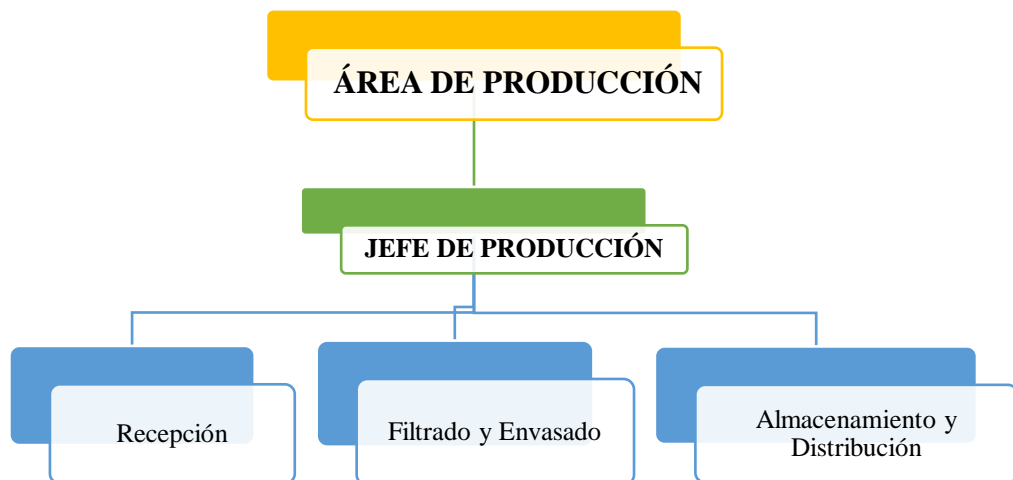


Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"
 Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

3.4.4.1 Estructura del área producción de la Asociación

La estructura del Departamento de Producción ha sido elaborada con base a la información recabada en el proceso de investigación.

Figura 6: Organigrama de Área de Producción

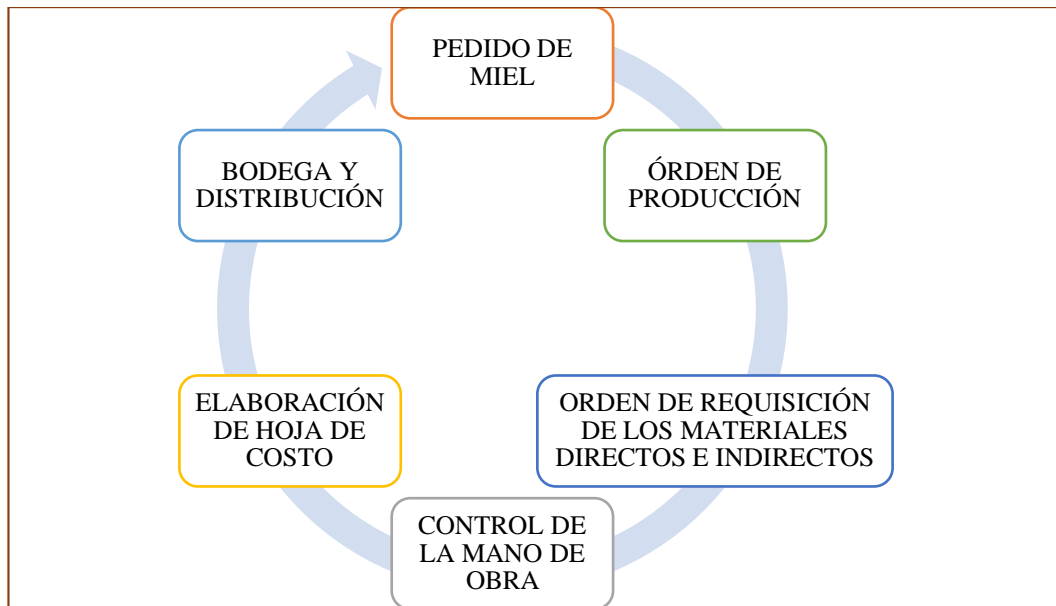


Fuente: Asociación Agroforestal Apícola “Miel de Esperanza”
Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

3.4.5 Proceso de Producción de la Asociación Agroforestal Apícola “Miel de Esperanza”

A continuación, se presenta la figura 7 que describe el proceso de producción de la Asociación Agroforestal Apícola “Miel de Esperanza” mediante el sistema de costos por Órdenes de Producción, el mismo que contribuye al reconocimiento de las actividades que deben ser llevadas a cabo para iniciar y finalizar el proceso productivo. Comprende desde el pedido de miel que hacen los clientes, lo cual genera la orden de producción que requieren de materiales y suministros, se controla la mano de obra y demás costos que permiten elaborar la hoja de costos, concluyendo así el proceso en el almacenamiento y distribución del pedido.

Figura 7: Proceso de Producción



Fuente: Asociación Agroforestal Apícola “Miel de Esperanza”
Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

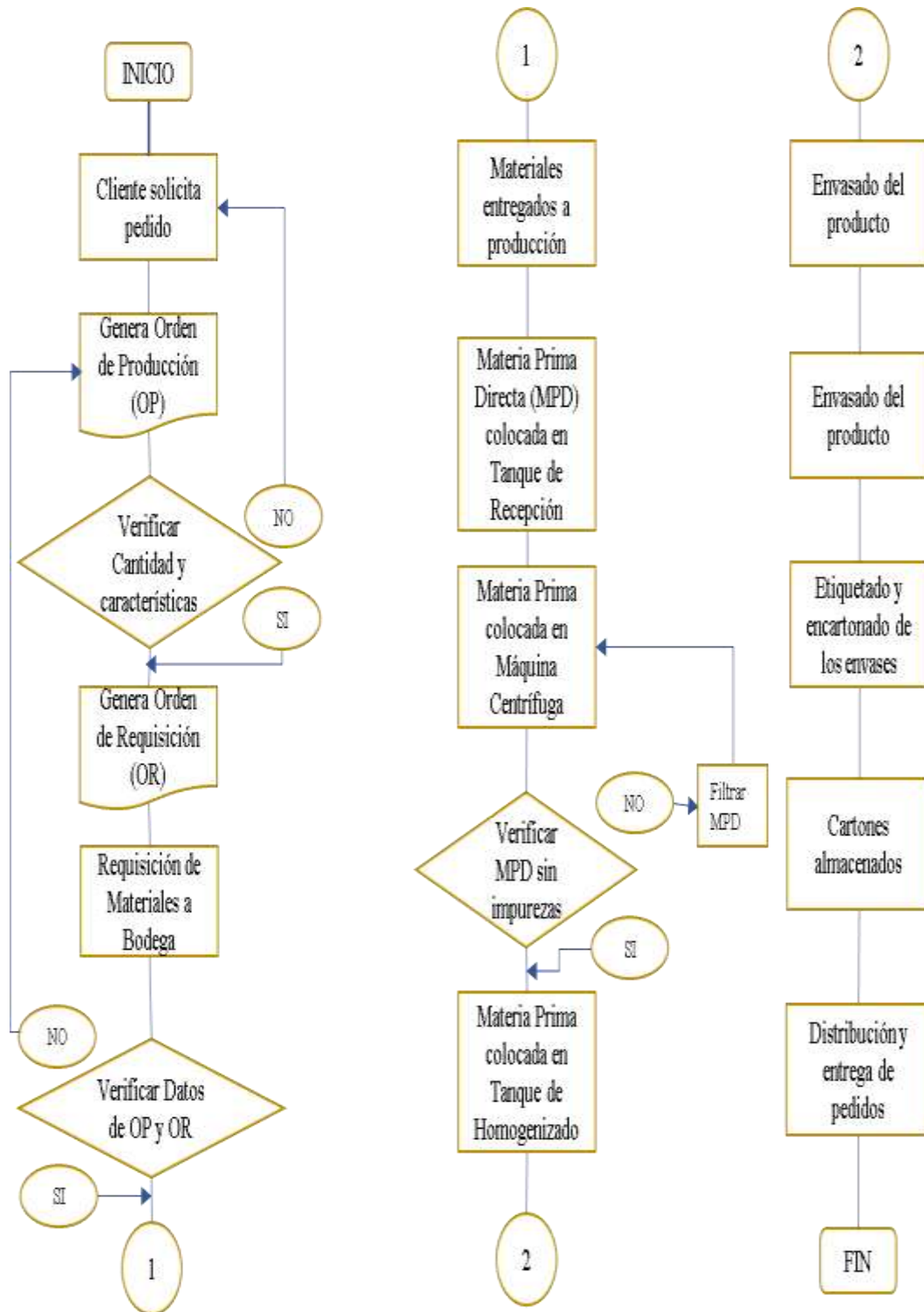
3.4.5.1 Proceso de Producción de la Asociación Agroforestal Apícola “Miel de Esperanza”.

A continuación, se presenta de manera gráfica las actividades que se deben realizar en el proceso de producción, para ello se detallan la narrativa de las actividades a realizar:

- ✓ El cliente solicita el pedido especificando la cantidad y que presentación de miel necesita.
- ✓ Se genera la orden de producción, con su respectiva numeración y se detalla lo que el cliente solicitó al iniciar el proceso.
- ✓ La orden de producción es remitida al área de producción.

- ✓ Se generan las órdenes de requisición de la materia prima y demás suministros empleados en la elaboración del producto.
- ✓ La orden de requisición es revisada por el bodeguero, quien registra y controla la entrada y salida de los materiales y suministros.
- ✓ Los materiales y suministros son entregados al encargado del análisis de la materia prima.
- ✓ La materia prima se coloca en el tanque de recepción, donde se determina la calidad de la miel
- ✓ La miel es colocada en la maquina centrifuga, con el fin de separar de la miel restos del panal.
- ✓ La miel es depositada en la maquina homogenizadora.
- ✓ La miel es envasada en los recipientes necesarios para satisfacer el pedido del cliente.
- ✓ Los envases son etiquetados y empaquetados en cartón.
- ✓ Los cartones son almacenados para su posterior distribución y venta.

Figura 8: Flujograma del Área de Producción




Fuente: Asociación Agroforestal Apícola “Miel de Esperanza”
Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

3.4.6 Diseño de documentos para los procesos de la Asociación

a) Orden de Producción

Este formato permite iniciar el proceso de producción, se detallan las especificaciones del producto requerido, tales como: cantidad, descripción, entre otros, con el propósito de que el operario de apertura al proceso. Esta orden debe estar firmada por el Jefe de Producción o responsable de la operación, la misma que avalan la legalidad de las actividades y fortalece el control del proceso de producción que se da en la Asociación.

Tabla 7: Formato de Orden de Producción

ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA "MIEL DE ESPERANZA"			
		Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero	
Celular: 0988657342			
Cliente:		ORDEN DE PRODUCCIÓN No.	
R.U.C o C.I.:		Fecha de Pedido:	
Artículo:		Fecha de Entrega:	
Cantidad	Descripción		

Jefe de Producción

Fuente: Asociación Agروفorestal Apícola "Miel de Esperanza"


Elaborado por: Betsy Belén Macías Marillo

b) Orden de Requisición de Materiales

El presente formato permite solicitar los materiales que se emplean en la producción, ayuda a despachar los suministros desde la bodega hasta el departamento donde se está llevando a cabo el proceso productivo, en este documento se detalla: la fecha de requisición, la descripción de lo que se requiere,

valor unitario, valor total de cada uno de ellos, se debe definir de forma clara que el número de la orden de producción debe corresponder al documento que da el inicio al proceso.

Tabla 8: Formato de Orden de Requisición

 ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA "MIEL DE ESPERANZA" Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero Celular: 0988657342			
Fecha de Solicitud:		Orden de Requisición:	
Orden de Producción:		Fecha de Entrega:	
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
TOTAL			0


Aprobado: _____ Recibido: _____

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"
Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

c) Hoja de Costos

Este formato permite conocer los costos en los que fueron necesarios incurrir para culminar con el proceso de producción, adicional a ello permite al departamento encargado el control eficiente de cada uno de los elementos del costo que intervinieron, dando una visión clara de los costos unitarios y totales por cada orden de producción llevadas a cabo por la Asociación. En este formato se detalla la fecha, número de orden de requisición de la materia prima directa, también se detalla la mano de obra directa empleada en cada orden de producción y para finalizar se detallan los otros costos de fabricación, se considera entre ellos a materia prima y mano de obra indirecta, servicios básicos, depreciación de las maquinarias y demás costos que formaron parte del producto.

Tabla 9: Formato de Hoja de Costos

ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA "MIEL DE ESPERANZA"				
		Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero		
Celular: 0988657342				
HOJA DE COSTOS				
ORDEN DE PRODUCCIÓN No.				
Cliente:		Fecha de Inicio:		
Artículo:		Fecha de Término:		
Cantidad:		Fecha de Entrega:		
Costo Total: \$ -		Costo Unitario:		
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA		MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
	Requisición No.	Valor		
TOTAL		\$ -	\$ -	\$ -
RESÚMEN				
Materia Prima Directa		\$ -		
Mano de Obra Directa		\$ -		
Costos Indirectos de Fabricación Aplicados		\$ -		
TOTAL		\$ -		

Elaborado por:
Aprobado por:


DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"
Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

3.5. Determinación de los costos propuestos para la Asociación

Para empezar el proceso se genera la orden de producción n° 001 en la cual se detalla información del cliente, la cantidad y especificaciones que se requieren, las demás órdenes de producción se encuentran en los anexos (6 y 7) correspondientemente. Este documento da inicio a la primera orden de producción que contribuye a la determinación acertada de los costos dentro de la Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza".

Tabla 10: Orden de Producción 001


ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA "MIEL DE ESPERANZA"			
 <p style="text-align: center;">Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero Celular: 0988657342</p>			
Cliente:	Joffre Gustavo Mendez Miraba	ORDEN DE PRODUCCIÓN No.	1
R.U.C o C.I.:	922471818	Fecha de Pedido:	10/2/2019
Artículo:	Miel	Fecha de Entrega:	15/2/2019
Cantidad	Descripción		
12	Miel en presentación de 400g		
Jefe de Producción			

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"

Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

Una vez generada la orden de producción los responsables del proceso productivo solicitan los materiales que son necesarios para la fabricación del producto, generándose de esta manera la orden de requisición donde se detallan los insumos, cantidades y costo de cada uno de ellos, que permite el control de lo que se necesita para la producción. Además, las otras órdenes se encuentran en el anexo (8 y 9) respectivamente.

Tabla 11: Orden de Requisición 001- Materia Prima Directa


ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA "MIEL DE ESPERANZA"			
 <p style="text-align: center;">Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero Celular: 0988657342</p>			
Fecha de Solicitud:	10/2/2019	Orden de Requisición:	1
Orden de Producción:	1	Fecha de Entrega:	15/2/2019
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
4800	g de miel	0,005	24
TOTAL			24
Aprobado:		Recibido:	

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"

Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

En la elaboración del producto también se necesitan materiales indirectos, los mismos que contribuirán a la obtención del producto final expedito para la venta al público, es por ello que se presenta los suministros indirectos en la tabla 12. Las demás órdenes de requisición de materiales indirectos se encuentran en los anexos (10 y 11).

Tabla 12: Orden de Requisición 004 - Materia Prima Indirecta

 ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA "MIEL DE ESPERANZA" Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero Celular: 0988657342			
Fecha de Solicitud:	10/2/2019	Orden de Requisición:	4
Orden de Producción:	1	Fecha de Entrega:	15/2/2019
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
12	Frascos	\$ 0,27	\$ 3,24
12	Etiquetas	\$ 0,15	\$ 1,80
1	Cartones	\$ 1,25	\$ 1,25
2	Mascarillas	\$ 0,09	\$ 0,18
4	Guantes	\$ 0,06	\$ 0,24
TOTAL			\$ 6,71
Aprobado:		Recibido:	

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"


Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

3.5.1 Materia Prima

Los productos que ofrece la Asociación Agroforestal apícola Miel de Esperanza es completamente natural, es decir, que el único insumo primario que se encuentra en ellos es la miel, debido a que no se adiciona ningún tipo de preservantes ni colorantes.

Es por ello que se presenta el costo de la materia prima que se emplea para la producción de la Asociación, es necesario mencionar que los valores que se presentan a continuación corresponden a la orden de producción 001, 002 y 003.

Tabla 13: Resumen de Materia Prima Directa Empleada en Producción

 ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA "MIEL DE ESPERANZA" Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero Celular: 0988657342				
PRESENTACIÓN	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	VALOR TOTAL
400g	Miel	4800	\$ 0,005	\$ 24,00
600g	Miel	6000	\$ 0,005	\$ 30,00
1000g	Miel	7000	\$ 0,005	\$ 35,00
TOTAL MATERIA PRIMA				\$ 89,00

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"
 Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

Se continua con el proceso y para obtener el costo unitario de la cantidad en gramos de la miel se utilizó la fórmula (1), para ello primero menciona que 1litro de miel equivale 1400 gramos, que es la unidad de medida empleada en la producción, cada 1400 gramos (1 litro) tiene un costo de \$7,00.

$$\text{Costo Unitario} = \frac{\text{Costo por cada 1400 gramos de miel}}{\text{gramos por cada litro de miel}} \quad (1)$$

$$\text{Costo Unitario} = \frac{\$7}{1400} = \$ 0,005$$

3.5.2 Mano de Obra Directa

En cuanto a la mano de obra se aclara que una vez construido el Centro de Acopio serían necesarias 6 personas que se encargaran de la recepción, envasado y distribución de los productos elaborados por la Asociación, además la organización ha dispuesto cancelar a cada uno un Sueldo Básico Unificado (SBU) del año 2018 que corresponde a \$386,00, es por ello que se presenta la tabla 14 que detalla las tareas a realizar con sus respectivos responsables.

Tabla 14: Descripción de Actividades de Mano de Obra Directa

N° OPERARIOS	TAREAS GENERALES	TAREAS ESPECÍFICAS
2	Receptar	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Reciben la miel que cosechan los socios ✓ Analizan la materia prima ✓ Ubican la miel en los recipientes de recepción
2	Filtrar	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ubican la miel en la maquina centrifuga ✓ Pasan la miel a través de un colador ✓ Envasan la miel en las diferentes presentaciones ✓ Etiquetan los envases
2	Almacenar	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ubican los envases en los cartoneros ✓ Almacenan los cartoneros en la bodega ✓ Distribuyen el producto final a los clientes

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"

Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo


Una vez definida las tareas a realizar por parte de los operarios, es necesario indicar que en la actualidad todas estas actividades son desarrolladas por 2 operarios, de este modo se detalla las horas utilizadas para la elaboración de los productos, realizándose las jornadas laborales de 8 horas diarias. Para obtener el costo por hora se utilizó la fórmula (2). Se consideró el SBU se encuentra calculado con base al año 2018 y considerados los beneficios sociales de ley correspondientes, cálculos que se los encuentra en el anexo 12.

$$\text{Costo por Hora} = \frac{\text{Sueldo Básico Unificado (año 2018)}}{\text{N° de horas mensuales}} \quad (2)$$

$$\text{Costo por Hora} = \frac{\$ 396,42}{240} = \$1,65$$

A continuación, se presenta la tabla 15 que resume los sueldos más los beneficios sociales, número de horas mensuales, costo por hora, número de horas empleadas para cada unidad, lo que genera el costo unitario.

Tabla 15: Resumen de Mano de Obra Directa

 ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA "MIEL DE ESPERANZA" Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero Celular: 0988657342								
PRESENTACIÓN	CARGO	SUELDO AÑO 2018+ BENEFICIOS SOCIALES	Nº Horas Mensuales	COSTO POR HORA	Nº HORAS POR PRESENTACIÓN	COSTO UNITARIO	TOTAL UNIDADES	COSTO TOTAL
400g	Operario 1	\$ 396,42	240	\$ 1,65	0,8	\$ 1,32	12	\$ 15,86
	Operario 2	\$ 396,42	240	\$ 1,65	0,8	\$ 1,32	12	\$ 15,86
	MANO DE OBRA DIRECTA TOTAL							
600g	Operario 1	\$ 396,42	240	\$ 1,65	0,8	\$ 1,32	10	\$ 13,21
	Operario 2	\$ 396,42	240	\$ 1,65	0,8	\$ 1,32	10	\$ 13,21
	MANO DE OBRA DIRECTA TOTAL							
1000g	Operario 1	\$ 396,42	240	\$ 1,65	0,8	\$ 1,32	7	\$ 9,25
	Operario 2	\$ 396,42	240	\$ 1,65	0,8	\$ 1,32	7	\$ 9,25
	MANO DE OBRA DIRECTA TOTAL							

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"

Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

3.5.3 Costos Indirectos de Fabricación

En este elemento del costo de producción se debe realizar el reconocimiento apropiado de cada uno de los rubros que intervienen, esto quiere decir, que tanto la materia prima indirecta y la mano de obra indirecta deben incluirse en los costos indirectos de fabricación, adicional a ello se toman en cuenta los servicios básicos, la depreciación, arriendo, seguros entre otros costos importantes.

La Asociación tiene como meta mensual producir y vender al menos 100 unidades de cada presentación, por lo cual se considera una base de 300 unidades producidas mensualmente. Una vez mencionados los CIF utilizados se debe aplicar una Tasa


Predeterminada, la misma que se calcula mediante la división de los Costos Indirectos de fabricación para el nivel de producción promedio mensual, es por ello que se aplica la fórmula (3).

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Nivel de Producción Promedio Mensual}} \quad (3)$$

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{821,39}{300} = 2,74$$

Una vez obtenida la tasa predeterminada se procede a realizar la distribución del CIF, presentada en la tabla 16, además el respectivo detalle del CIF se encuentra en el anexo 13.

Tabla 16: Tasa Predeterminada de Costos Indirectos de Fabricación

ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA "MIEL DE ESPERANZA"					
					
Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero					
Celular: 0988657342					
PRESENTACIÓN	CIF	BASE	TASA PREDETERM INADA	CANTIDAD	COSTO TOTAL
400g	821,39	300	2,74	12	\$ 32,86
600g	821,39	300	2,74	10	\$ 27,38
1000g	821,39	300	2,74	7	\$ 19,17
TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					\$ 79,40


Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"

Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

Luego de realizar el proceso de investigación se procedió a la obtención de los costos, el mismo que consiste en la sumatoria de cada uno de los elementos del costo que forman parte del producto, es por ello que en la tabla 17 presenta la acumulación de la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, siendo importante que para realizar este resumen de

Costos de producción hayan sido todos los rubros considerados.

Tabla 17: Resumen de Costos de Producción

ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA "MIEL DE ESPERANZA"						
						
Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero						
Celular: 0988657342						
PRESENTACIÓN	CANTIDAD	MPD	MOD	CIF	COSTO TOTAL	COSTO UNITARIO
400g	12	\$ 30,71	\$ 31,71	32,86	\$ 95,28	\$ 7,94
600g	10	\$ 36,17	\$ 26,43	27,38	\$ 89,98	\$ 9,00
1000g	7	\$ 40,52	\$ 18,50	19,17	\$ 78,19	\$ 11,17


Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"

Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

3.6 Análisis comparativo de los costos actuales y propuestos

En este contexto se indica que los costos actuales reconocidos por la Asociación son inferiores a los que propone la autora, debido a que en la actualidad no se realiza un adecuado control y reconocimiento de los costos que emplean para la producción, además, la Asociación recibe las etiquetas y los envases por parte del Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Santa Elena como parte del fomento productivo, es por ello que la tabla 18 muestra la comparación necesaria para su comprensión:

Tabla 18: Resumen de Costos de Producción Actuales y Propuestos

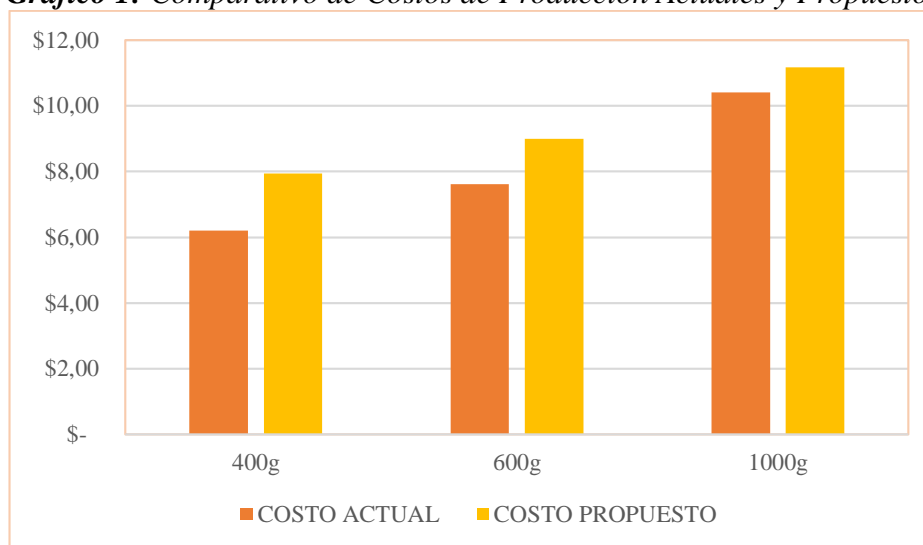
ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA "MIEL DE ESPERANZA"				
				
Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero				
Celular: 0988657342				
PRESENTACIÓN	COSTO ACTUAL	COSTO PROPUESTO	DIFERENCIA	PORCENTA JE DE VARIACIÓN
400g	\$ 6,21	\$ 7,94	\$ 1,73	21,79%
600g	\$ 7,61	\$ 9,00	\$ 1,39	15,42%
1000g	\$ 10,41	\$ 11,17	\$ 0,76	6,80%

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"

Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

En el gráfico 1 se evidencia la diferencia que existe entre los costos que actualmente maneja la Asociación y los costos que se proponen a través del presente trabajo de investigación, la presentación de 1000g presenta 6,80% de variación respecto a la comparación de los costos, siendo este el menor de las tres.

Gráfico 1: Comparativo de Costos de Producción Actuales y Propuestos



Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"
Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

3.7 Beneficios de la aplicación y reconocimiento eficiente de los costos de producción

La Asociación ha desarrollado sus actividades productivas evidenciando falencias en el reconocimiento de sus costos y gastos, situación que es provocada por la ausencia de un sistema de costos que les permita conocer a cabalidad lo que se produce y a qué costo se lo realiza, es por ello que entre los beneficios de implementar un eficiente sistema de costo se mencionan los siguientes:

- ✓ Al implementar un sistema de costos la Asociación mantendrá un detalle sistemático y cronológico de cada una de las actividades realizadas en el

área de producción, situación que repercute directa e indirectamente en los resultados de la empresa y en su patrimonio.

- ✓ Permite contar con la precisión en el cálculo de los costos por cada producto elaborado por la empresa, dicho reconocimiento de los elementos del costo (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación) contribuye a que la Asociación maximice sus recursos empleando solamente lo necesario, lo que ayuda a que la misma cubra los costos y gastos en el momento en que se asigne el precio de venta al público.
- ✓ El sistema de costo contribuye a que la Asociación mantenga su información clara y ordenada, lo que en cierto modo atrae a las fuentes de financiamiento externas que pueden ser: inversionistas, instituciones financieras y cualquier persona que se encuentre interesada en inyectar capital.
- ✓ Al momento de implementar el sistema de costeo se conocen los costos de producción de cada línea de producto lo que permite identificar los que son innecesarios y demás de actividades que consumen recursos de manera inapropiada, al reconocer este tipo de casos la Asociación ajustaría sus costos y maximizaría la producción con la que cuenta hasta el momento.
- ✓ Reconocer los costos a través de un adecuado sistema de costeo permite que la Asociación realice presupuestos de los materiales necesarios para obtener el producto final y que de esta manera sepa cuánto es necesario utilizar de los mismos para futuras órdenes de producción, satisfaciendo cada una de las necesidades de los clientes y la sociedad en general.

3.8. Fijación de Precios de Venta

La asignación adecuada del precio de venta de los productos en un negocio, empresa u organización depende del proceso de toma de decisiones que esta utilice, deberán cubrir sus costos y gastos a través de la compensación monetaria que obtenga mediante la venta de sus productos, lo que le permita continuar con su actividad económica.

Es por ello que en la presente propuesta se considera los siguientes métodos de fijación de precios:

- ✓ Método Basado en el punto de Equilibrio
- ✓ Método Basado en el Coste
- ✓ Método Basado en la Competencia

3.8.1 Método Basado en el Punto de Equilibrio

El método de fijación de precios considera muy importante los niveles de ingresos económicos de un periodo determinado de tiempo y las unidades vendidas, la empresa debe considerar mediante este método que los ingresos por las ventas sean estables y evitar que estos niveles estén por debajo de los valores obtenidos, de manera que se busca alcanzar al menos que la empresa no gane ni pierda al desarrollar su actividad económica.

Al conocer los antes mencionados niveles, se procede a dividir valores y cantidades de equilibrio, para obtener el precio de venta al público.

Para aplicar el método basado en el punto de equilibrio se debe reconocer los costos fijos y variables que se presentaron en el proceso, los primeros encierran los rubros que son constantes y que a pesar de los niveles de producción no varían, los segundos encierran rubros que se encuentran relacionados con los niveles de producción.

Una vez reconocida la importancia de los costos se debe desatacar que este método ayuda a la empresa a conocer los niveles de ventas (ingresos y unidades vendidas) con los que no ganen ni pierdan y de esta manera, superar las cifras obtenidas.

Dentro de este contexto, para llevar a cabo este método es necesario conocer los costos fijos y costos variables totales los mismos que forman parte de la fórmula del punto de equilibrio, presentada a continuación.

$$PE \text{ EN UNIDADES} = \frac{\textit{Costos Fijos Totales}}{\textit{Precio de Venta Unitario} - \textit{Costo Variable Unitario}}$$

$$PE \text{ EN DÓLARES} = \frac{\textit{Costos Fijos Totales}}{\frac{\textit{Precio de Venta Unitario} - \textit{Costo Variable Unitario}}{\textit{Precio de Venta Unitario}}}$$

Para continuar con la aplicación del método de fijación de precios basados en el punto de equilibrio se debe obtener los costos fijos totales de la Asociación, los mismos que no varían a pesar del volumen de producción compuestos por: energía eléctrica, agua potable, servicio telefónico, depreciación de las maquinarias empleadas en la producción y la mano de obra indirectas correspondiente al supervisor del proceso. Es por ese motivo que se presenta la tabla 19 donde se detalla los costos fijos totales identificados en el proceso.

Tabla 19: Costos Fijos Totales

ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA "MIEL DE ESPERANZA" Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero Celular: 0988657342	
COSTOS FIJOS TOTALES	
Energía Eléctrica	\$ 50,00
Agua Potable	\$ 50,00
Teléfono	\$ 50,00
Depreciación	\$ 100,00
Mano de Obra Indirecta	\$ 396,42
TOTAL	\$ 646,42

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"
Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

De la misma forma se presenta los costos variables de la Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza", los mismos que se conforman por los costos de la materia prima y la mano de obra directa, estos rubros dependen de la del volumen de producción que se requiera, por tanto, aumentan si la producción aumenta y disminuyen si la misma lo hace.

Tabla 20: Costos Variables


ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA "MIEL DE ESPERANZA" Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero Celular: 0988657342			
COSTOS VARIABLES			
PRESENTACIONES	COSTOS FIJOS	COSTOS VARIABLES TOTALES	COSTOS VARIABLES UNITARIOS
400g	\$ 646,42	\$ 62,42	\$ 5,20
600g	\$ 646,42	\$ 46,21	\$ 4,62
1000g	\$ 646,42	\$ 49,71	\$ 7,10

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"
Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

A continuación, se muestra las cantidades y las ventas de equilibrio a las que debe llegar la Asociación para que al menos no pierda en el momento de vender sus

productos en el mercado. Es importante mencionar que una vez conocidos las cantidades de equilibrio, la Asociación debe fijarse como meta vender más de las cifras obtenidas con el fin de que alcance utilidad, además se identifica que en todas las presentaciones la cantidad de equilibrio es menor a 100 unidades.

Tabla 21: Resumen de Punto de Equilibrio

 ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA "MIEL DE ESPERANZA" Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero Celular: 0988657342						
PUNTO DE EQUILIBRIO						
PRESENTACIONES	COSTOS FIJOS	PRECIO DE VENTA UNITARIO	COSTO VARIABLE UNITARIO	CANTIDAD EQUILIBRIO	PRECIO DE VENTA UNITARIO (PE)	VENTA DE EQUILIBRIO
400g	\$ 646,42	\$ 11,91	\$ 5,20	96	\$ 11,91	\$ 1.147,72
600g	\$ 646,42	\$ 13,50	\$ 4,62	73	\$ 13,50	\$ 983,02
1000g	\$ 646,42	\$ 16,75	\$ 7,10	67	\$ 16,75	\$ 1.122,06

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"

Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

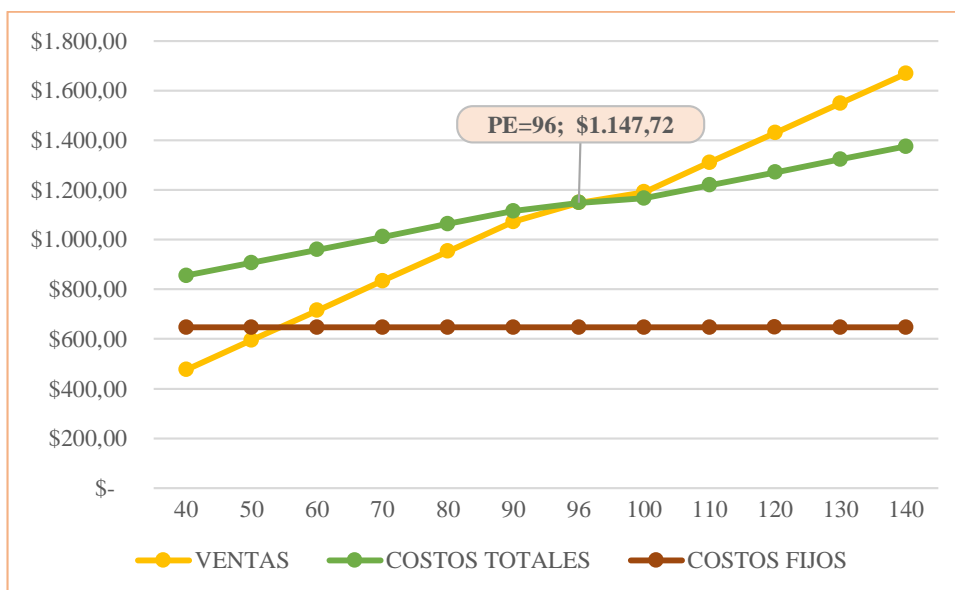
Se procede a demostrar de manera pormenorizada los cantidades y ventas de equilibrio de cada una de las presentaciones, para la aplicación de esta fase del proceso se detalla la cantidad (unidades vendidas), ventas las mismas que se obtienen de la multiplicación de la cantidad y el precio de venta, y el costo variable unitario adicionándole los costos fijos, de manera que se obtiene una cantidad que permita igualar las ventas con los costos totales. Dentro de las tablas 22, 23 y 24 para las presentaciones de 400g, 600g y 1000g respectivamente, con sus gráficos correspondientes, se describen una serie de valores (cantidad y ventas) que permiten a la Asociación identificar los posibles escenarios en relación a los niveles de venta de las unidades producidas.

Tabla 22: Punto de Equilibrio - Presentación de 400g

ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA			
		"MIEL DE ESPERANZA" Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero Celular: 0988657342	
PUNTO DE EQUILIBRIO PRESENTACIÓN DE 400g			
CANTIDAD	VENTAS	COSTOS TOTALES	COSTOS FIJOS
40	\$ 476,40	\$ 854,50	\$ 646,42
50	\$ 595,50	\$ 906,52	\$ 646,42
60	\$ 714,60	\$ 958,54	\$ 646,42
70	\$ 833,70	\$ 1.010,56	\$ 646,42
80	\$ 952,79	\$ 1.062,58	\$ 646,42
90	\$ 1.071,89	\$ 1.114,60	\$ 646,42
96	\$ 1.147,72	\$ 1.147,72	\$ 646,42
100	\$ 1.190,99	\$ 1.166,62	\$ 646,42
110	\$ 1.310,09	\$ 1.218,64	\$ 646,42
120	\$ 1.429,19	\$ 1.270,66	\$ 646,42
130	\$ 1.548,29	\$ 1.322,68	\$ 646,42
140	\$ 1.667,39	\$ 1.374,70	\$ 646,42

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"
 Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

Gráfico 2: Punto de Equilibrio - Presentación de 400g



Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"
 Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

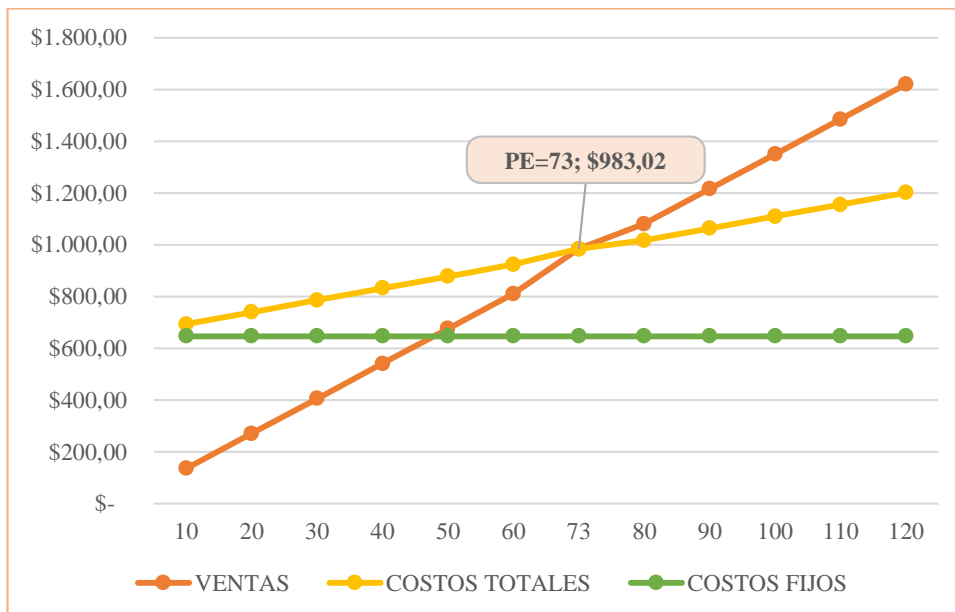
Tabla 23: Punto de Equilibrio - Presentación de 600g

ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA "MIEL DE ESPERANZA" Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero Celular: 0988657342			
PUNTO DE EQUILIBRIO PRESENTACIÓN DE 600g			
CANTIDAD	VENTAS	COSTOS TOTALES	COSTOS FIJOS
10	\$ 134,97	\$ 692,64	\$ 646,42
20	\$ 269,93	\$ 738,85	\$ 646,42
30	\$ 404,90	\$ 785,06	\$ 646,42
40	\$ 539,87	\$ 831,28	\$ 646,42
50	\$ 674,83	\$ 877,49	\$ 646,42
60	\$ 809,80	\$ 923,71	\$ 646,42
73	\$ 983,02	\$ 983,02	\$ 646,42
80	\$ 1.079,73	\$ 1.016,13	\$ 646,42
90	\$ 1.214,70	\$ 1.062,35	\$ 646,42
100	\$ 1.349,67	\$ 1.108,56	\$ 646,42
110	\$ 1.484,63	\$ 1.154,78	\$ 646,42
120	\$ 1.619,60	\$ 1.200,99	\$ 646,42

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"

Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo


Gráfico 3: Punto de Equilibrio - Presentación de 600g



Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"

Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

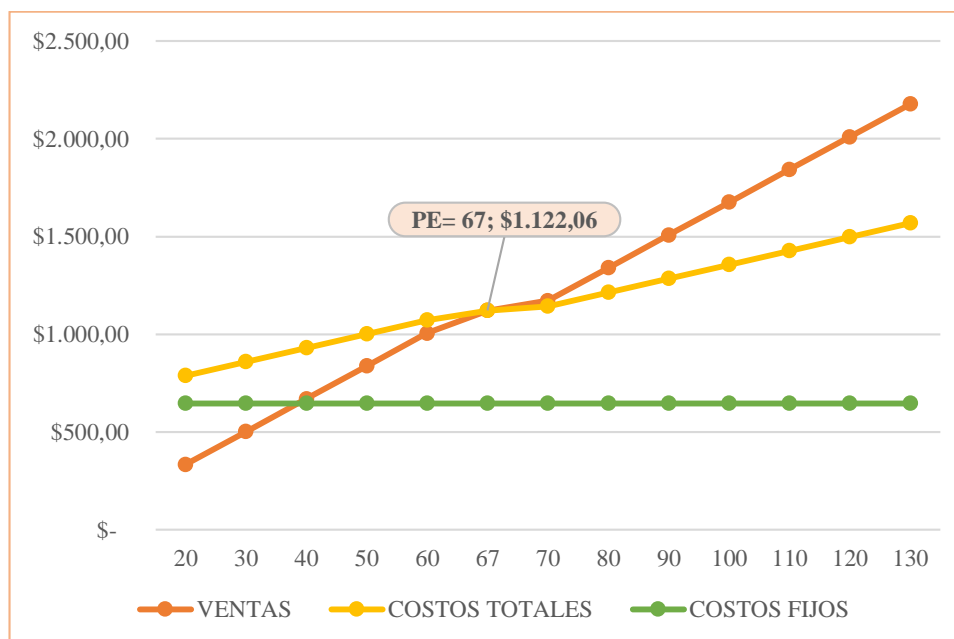
Tabla 24: Punto de Equilibrio - Presentación de 1000g

ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA			
			
"MIEL DE ESPERANZA"			
Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero			
Celular: 0988657342			
PUNTO DE EQUILIBRIO PRESENTACIÓN DE 1000g			
CANTIDAD	VENTAS	COSTOS TOTALES	COSTOS FIJOS
20	\$ 335,08	\$ 788,46	\$ 646,42
30	\$ 502,62	\$ 859,48	\$ 646,42
40	\$ 670,16	\$ 930,50	\$ 646,42
50	\$ 837,70	\$ 1.001,52	\$ 646,42
60	\$ 1.005,24	\$ 1.072,54	\$ 646,42
67	\$ 1.122,06	\$ 1.122,06	\$ 646,42
70	\$ 1.172,78	\$ 1.143,56	\$ 646,42
80	\$ 1.340,32	\$ 1.214,58	\$ 646,42
90	\$ 1.507,86	\$ 1.285,60	\$ 646,42
100	\$ 1.675,40	\$ 1.356,62	\$ 646,42
110	\$ 1.842,94	\$ 1.427,64	\$ 646,42
120	\$ 2.010,48	\$ 1.498,66	\$ 646,42
130	\$ 2.178,02	\$ 1.569,68	\$ 646,42

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"

Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

Gráfico 4: Punto de Equilibrio - Presentación de 1000g



Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"

Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

3.8.2 Método Basado en el Coste

El presente método para la fijación de precios de venta consiste en realizar un reconocimiento adecuado de los costos que incurre la producción y adicionarle un margen de ganancia a fin de que la Asociación obtenga resultados favorables, la utilidad que se proyecta por unidad producida es del 50% sobre los costos analizados en el proceso, las fórmulas utilizadas para conocer el costo unitario y el precio unitario siendo (4) y (5) respectivamente, las mismas que explican el proceso correspondiente.


$$\text{Costo Unitario} = \frac{\text{Costo Total}}{\text{Unidades Producidas}} \quad (4)$$

$$\text{Costo Unitario} = \frac{95,28}{12} = \$7,94$$

$$\text{Precio Unitario} = \text{Costo Unitario} + \text{Margen de Utilidad} \quad (5)$$

La tabla 25 describe el costo total, las unidades producidas, el costo unitario de cada una de ellas, el valor del margen lo mismo que genera el precio de venta óptimo.

Tabla 25: Precio de Venta Basado en el Coste

 ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA "MIEL DE ESPERANZA" Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero Celular: 0988657342						
PRESENTACIÓN	COSTO TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO	% MARGEN DE UTILIDAD	VALOR DEL MARGEN	PRECIO DE VENTA
400g	\$ 95,28	12	\$ 7,94	50%	\$ 3,97	\$ 11,91
600g	\$ 89,98	10	\$ 9,00	50%	\$ 4,50	\$ 13,50
1000g	\$ 78,19	7	\$ 11,17	50%	\$ 5,58	\$ 16,75


Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"

Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

3.8.2.1 Análisis comparativo del precio de venta actual y propuesto

De acuerdo con los costos establecidos por la Asociación, se identifica un precio de venta al público considerando los costos más un margen de utilidad, los mismos que al ser sumados generen un valor estándar para venderlos a los clientes. Mientras que los que se proponen en el trabajo de investigación, consiste en el reconocimiento del costo se adicione un porcentaje de margen de utilidad, es por esta razón que se presenta la tabla 26.

Tabla 26: Precios de Venta Actuales y Propuestos

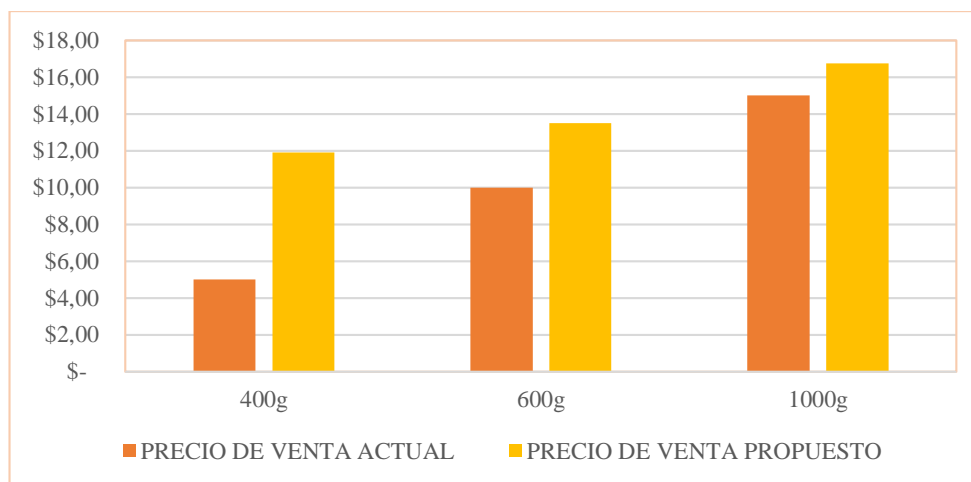
ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA "MIEL DE ESPERANZA"				
				
Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero				
Celular: 0988657342				
PRESENTACIÓN	PRECIO DE VENTA ACTUAL	PRECIO DE VENTA PROPUESTO	DIFERENCIA	PORCENTAJE DE VARIACIÓN
400g	\$ 5,00	\$ 11,91	\$ 6,91	58,02%
600g	\$ 10,00	\$ 13,50	\$ 3,50	25,91%
1000g	\$ 15,00	\$ 16,75	\$ 1,75	10,47%

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"

Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

Por ejemplo, en la elaboración de la presentación de 600g se considera un precio actual de venta al público de \$10,00. Sin embargo, al considerar de acuerdo a la propuesta los elementos del costo empleados en la producción, adicionado un margen de utilidad del 50% se obtiene un precio de venta de \$13,50; lo que indica que la Asociación está dejando de percibir \$3,50 por cada unidad vendida, ocasionado por la falencia al momento de identificar los costos, existiendo un porcentaje de variación del 25,91% del precio de venta actual en relación al precio de venta propuesto.

Gráfico 5: Comparativo de Precios de Ventas Actuales y Propuestos



Fuente: Asociación Agroforestal Apícola “Miel de Esperanza”


Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

3.8.3 Método Basado en la Competencia

El método de fijación de precios basado en la competencia indica que la organización determinará los precios de venta considerando los precios en los que oferta la competencia los mismos o similares productos. Este tipo de métodos se desarrolla cuando en el mercado existen muchas empresas que se dedican a la misma actividad económica, por lo que, encuentran conveniente aplicarlo debido a que necesitan competir en precio de venta para captar la mayor cantidad de clientes.

Por tal razón, se presenta la tabla 27 con el detalle de los precios de la Asociación Agroforestal Apícola “Miel de Esperanza” y la competencia que se encuentra en los supermercados de la Península de Santa Elena, es importante señalar que los precios de la Asociación difieren mucho en comparación con la competencia analizada. Además, como se evidencia en la tabla 27 la competencia no elabora sus productos en la presentación de 1000g, tomándose en cuenta esta situación como una oportunidad de competir en el mercado.

Tabla 27: Precios de Ventas Basados en la Competencia

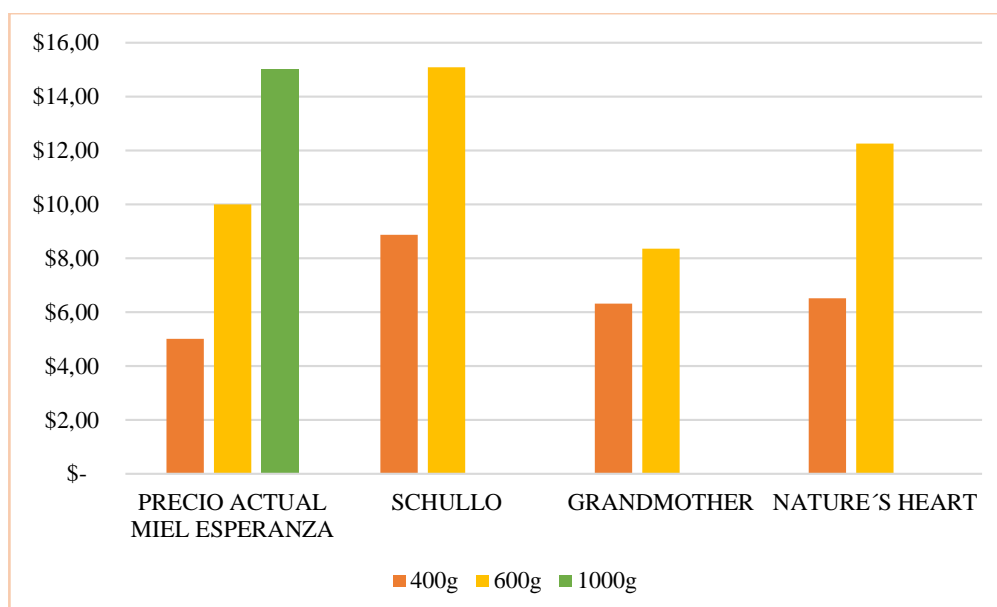
ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA "MIEL DE ESPERANZA"				
 Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero Celular: 0988657342				
PRESENTACIÓN	PRECIO ACTUAL MIEL ESPERANZA	COMPETENCIA		
		SCHULLO	GRANDMOTHER	NATURE'S HEART
400g	\$ 5,00	\$ 8,86	\$ 6,32	\$ 6,50
600g	\$ 10,00	\$ 15,09	\$ 8,35	\$ 12,25
1000g	\$ 15,00	\$ -	\$ -	\$ -

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"

Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

El gráfico 6 representa los precios de venta actuales de la Asociación comparados con los precios de venta de la competencia que se lograron identificar en el mercado, además es notable que la marca Schullo vende las presentaciones objeto de comparación a mayor valor que las demás marcas competidoras y que la propia Asociación.

Gráfico 6: Precios de Ventas Basados en la Competencia



Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"

Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

CONCLUSIONES

Al finalizar el trabajo de investigación se concluye:

- ✓ La Asociación no reconoce los elementos del costo (materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación), esto es causado por diversos factores, que son: carencia de conocimiento de elementos que componen el costo de producción e inexistencia de un sistema de control de los costos que se emplean en el proceso productivo.
- ✓ El control y reconocimiento adecuado de los elementos del costo mediante la implementación de un sistema de costeo ha ocasionado que la Asociación muestre los costos reales incurridos en el proceso de producción los mismos que difieren a los actuales, situación que se debe considerar de manera especial debido a que existen costos que se encuentran excluidos del proceso, pero en los que si se incurren para obtener el producto final.
- ✓ La Asociación fija el precio de venta de su producto de manera empírica y sin analizar de manera detallada los costos, de manera que al aplicar el método de fijación de precios basado en el punto de equilibrio se evidencia que los costos no son cubiertos efectivamente, mediante el método basado en el costo se consideró un 50% de margen de utilidad y mediante el método basado en la competencia evidencia que la Asociación vende a un valor inferior su producto en comparación con la competencia.

RECOMENDACIONES

El proceso de investigación recomienda lo siguiente:

- ✓ La Asociación debe reconocer y clasificar de manera adecuada los elementos del costo, lo que le va a permitir que los mismos sean controlados y reconocidos de manera eficiente y asignarle a cada uno (materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) los valores reales.
- ✓ Debido a la naturaleza del negocio, es apropiado que sea implementado un sistema de costeo por Órdenes de Producción el mismo que contribuye mediante los formatos de órdenes de producción, ordenes de requisición, hojas de costo al apropiado manejo, control y reconocimiento de los costos reales generados en el proceso, permitiendo esto tomar medidas preventivas y correctivas ante posibles eventualidades.
- ✓ El método de fijación de precio de venta al público que se considera apropiado es el basado en el costo, debido a que este abarca de manera total los costos en los que incurre la producción y se adiciona un margen de utilidad que para el efecto se ha asignado el 50% a cada una de las presentaciones que ofrece al mercado, situación que beneficia a la Asociación debido a que la compensación monetaria al vender el producto es superior a los costos generados en el proceso.

BIBLIOGRAFÍA

Albán Vallejo, V., Betancourt Soto, V. M., & Morales Merchán, N. H. (Octubre de 2015). *EUMED.NET*. Obtenido de Observatorio de la Economía Latinoamericana:

<http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2015/precios.pdf>

Alvarado Verdín, V. (2016). *Ingeniería de Costos*. México: PATRIA.

Arredondo González, M. M. (2015). *Contabilidad y Análisis de Costos*. México: Grupo Editorial Patria.

Baena Graciá, V., & Moreno Sánchez, M. (2010). *Instrumentos de Marketing*. Barcelona: EDITORIAL UOC.

Billene, R. (s.f.). *Análisis de Costos II*. Mendoza: Ediciones Jurídicas Cuyo.

Campoverde Reyes, A. P. (2015). *Propuesta e implementación de un modelo de costos basado en actividades ABC para el taller ELECON (Electro Constructora de Maquinaria Industrial)*. Cuenca.

Cárdenas y Nápoles, R. A. (2016). *Costos I*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Córdoba Segovia, C. M., & Moreno Moncayo, D. F. (28 de Agosto de 2017). *LA IMPORTANCIA DE UNA BUENA ESTRATEGIA DE FIJACIÓN DE PRECIOS COMO HERRAMIENTA DE PENETRACIÓN DE MERCADOS*.

Obtenido

de

Scielo:

http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0124-86932017000200004&lang=pt

De Jaime Eslava, José. (2015). *Pricing: Nuevas Estrategias de Precios*. Madrid: ESIC.

Escribano Ruiz, G., Alcazar Criado, J., & Fuentes Merino, M. (2014). *Políticas de Marketing*. Madrid: PARANINFO .

Escudero Aragón, M. E. (2014). *Políticas de Precios*. EDITEX.

Flores Casco, H. P. (Junio de 2016). *Repositorio UNAN*. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/2885/1/17469.pdf>

Gomez Bastar , Sergio;. (2012). Metodología de la Investigación. En *Metodología de la Investigación* (pág. 92). México: Red Tercer Milenio.

Heranández Pérez, A. (2014). *Economía*. México: UNID.

Horngren, C., Datar, S., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de Costos: un enfoque gerencial*. Mexico: PEARSON.

Hurel Franco, G. (2015). *Implementación de un sistema de costeo variable como herramienta para la determinación del precio de venta en la empresa Servimarket Dispaka de la ciudad de Machala en el Período 2012-2013*. Guayaquil.

- Jácome Jácome, L. (2015). *Repositorio de Universidad Técnica de Ambato*. Ambato. Obtenido de Repositorio de Universidad Técnica de Ambato: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17005/1/T2923i.pdf>
- Krugman, P., & Wells, R. (2007). *Macroeconomía: Introducción a la Economía*. Barcelona: REVERTÉ.
- López Alcántara, M., & Gómez Agundiz, X. (2018). *Gestión de Costos y Precios*. México: PATRIA EDUCACIÓN.
- Magallón Vásquez, R. (2015). *Costos de Comercialización*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Padilla Orlando, M., Lima Pisco, R., Cedeño Quijije, M., Baque Sanchez, E., Ponce Cedeño, O., Quimis Sánchez, O., & Delgado Lucas, H. (2018). *La Utilización del Comercio Electrónico como forma de Interacción en la Planificación Estratégica Empresarial*. Área de Innovación y Desarrollo, S.L.
- Peralta, A. E. (2016). *Un sistema de información basado en costos para la toma de decisiones sobre precios: Caso aplicado a una empresa multiproductora del sector gastronómico*. Bahía Blanca.
- Portero Valle, P. M. (2017). *El sistema de costo y la fijación de precios en las empresas que conforman la "Asociación de Productores de Calzado y Afines CALZAFINCE" en el cantón Cevallos*. Ambato.

- Raju, J., & Zhang, J. (2010). *Fijando precios para ganar competitividad*. Barcelona: PROFIT.
- Reveles López, R. (2017). *Análisis de los Elementos del Costo*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Rojas Castaño, M. D. (2015). *Contabilidad de Costos en Industrias de Transformación*. Mexico, Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado el 30 de 07 de 2018
- Rosa Díaz, I. M., Rondán Cataluña, F. J., & Díez de Castro, E. C. (2013). *Gestión de Precios*. Madrid: ESIC.
- Sinisterra Valencia, G. (2018). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: ECOE.
- Tantalean Tocto, L. (2017). *Costo de Producción y determinación de precios en una empresa metalmecánica, Distrito Villa El Salvador, 2016*. Lima.
- Ulfe, C. H. (2016). *Sistema de Costeo por Órdenes de Producción y su Influencia en la Fijación de Precios de Venta en la Empresa Multiservicios ASAQUI E.I.R.L., Pacasmayo, 2016*. Trujillo.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia – Variable Independiente

TEMA	PROBLEMA	TAREA GENERAL	VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEM	INSTRUMENTO
COSTO DE PRODUCCIÓN Y DETERMINACIÓN DE PRECIO DE LA ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA MIEL DE ESPERANZA, PROVINCIA SANTA ELENA, 2018.	Desconocimiento de los costos del procesos de producción con relación a la fijación de precios de venta.	Determinar los costos de producción a través del sistema de costo por órdenes de producción, para la fijación adecuada del precio de venta en el proceso de producción de la Asociación Agroforestal Miel de Esperanza, Provincia de Santa Elena, año 2018.	VI: Costos	La contabilidad de costos contribuye a la clasificación, agrupación, control y asignación de los costos fijos y costos variables que permiten obtener un costo de producción adecuado.	Clasificación del Costos	Costo de Producción	¿Identifica de manera adecuada la clasificación de los costos que se generan en la actividad apícola?	Observación Directa, Entrevista
						Costo Primo		
						Costo Fijo		
						Costo Variable		
					Sistema de Costos	Proceso de Producción	¿Cuáles son los costos variables que haya identificado?	
						Órdenes de Producción		
					Elementos del Costo	Materia Prima Directa	¿Reconoce los elementos que se intervienen directamente en la obtención del producto final?	
						Mano de Obra Directa		
						Costos Indirectos de Fabricación		

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

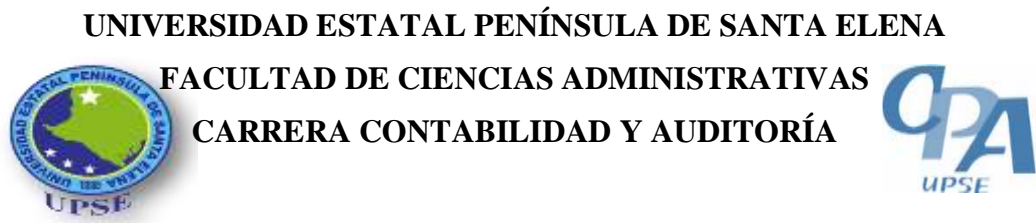
Anexo 2: Matriz de Consistencia – Variable Dependiente

TEMA	PROBLEMA	TAREA GENERAL	VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEM	INSTRUMENTO
COSTO DE PRODUCCIÓN Y DETERMINACIÓN DE PRECIO DE LA ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA MIEL DE ESPERANZA, PROVINCIA SANTA ELENA, 2018.	Desconocimiento de los costos del proceso de producción con relación a la fijación de precios de venta.	Determinar los costos de producción a través del sistema de costo por órdenes de producción, para la fijación adecuada del precio de venta en el proceso de producción de la Asociación Agroforestal Miel de Esperanza, Provincia de Santa Elena, año 2018.	VD: Fijación de Precio	La fijación de Precios a los productos, se constituye en una operación mercantil que genera ganancias para la empresa y debe realizarse con base a los costos incurridos en la producción de un bien o la prestación de un servicio.	Factores para la Fijación de Precio	Mercado	¿Qué factores se consideran al momento de fijar los precios?	Observación Directa, Entrevista
						Demanda		
						Oferta		
					Métodos de Fijación de Precios	Punto de Equilibrio	¿La Asociación emplea un método en especial para fijar el precio de venta?	
						Basados en la Competencia		
						Basados en el Coste		
					Estrategias de Fijación de Precios	Fijación de Precio de Línea de Productos	¿Consideran la Asociación algún tipo de estrategia cuando llega el momento de fijar el precio?	
						Fijación de Precios de Producto Opcional		
						Fijación de Precios de Producto Cautivo		

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

Anexo 3: Modelo de entrevista dirigida a la Administradora de la Asociación



Entrevista a la Administradora de la “Asociación Agroforestal Apícola Miel de Esperanza”

Objetivo: Identificar los elementos del costo de producción de la Asociación Agroforestal Apícola Miel de Esperanza

1. ¿De qué manera identifican la materia prima empleada para la producción?
2. ¿Qué medidas o cantidades de materia prima han identificado para la producción?
3. ¿De qué manera identifican la mano de obra que necesitan utilizar para la producción?
4. ¿Lleva un control de la mano de obra que se emplea en la producción?

5. ¿Conoce acerca de los costos indirectos de fabricación?



6. ¿De qué manera identifica los costos indirectos de fabricación para la producción?

7. ¿Consideran un porcentaje óptimo de utilidad a obtener por cada unidad producida?

8. ¿Cuentan con un mecanismo para determinar el precio de venta?

Muchas gracias

Anexo 4: Modelo de Ficha de Observación

UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA	
	FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
	
FICHA DE OBSERVACIÓN	
Objetivo: Evidenciar de manera personal la verdadera situación de la Asociación Agroforestal Apícola “Miel de Esperanza”	
Ficha n°:	
Elaborado por:	
Lugar:	
Fecha:	
Palabras Claves:	
Observaciones	Detalle

Anexo 5: Registro Único del Contribuyente

Consulta de RUC


RUC 2490014317001	Razón social ASOCIACION AGROFORESTAL APICOLA MIEL DE ESPERANZA AGROMIESPERAN						
Estado contribuyente en el RUC ACTIVO	Nombre comercial						
<table><tr><td colspan="2">Representante legal</td></tr><tr><td>Nombre:</td><td>TOMALA CATUTO AIDEE MARIA</td></tr><tr><td>Cédula/RUC:</td><td>0912504578</td></tr></table>		Representante legal		Nombre:	TOMALA CATUTO AIDEE MARIA	Cédula/RUC:	0912504578
Representante legal							
Nombre:	TOMALA CATUTO AIDEE MARIA						
Cédula/RUC:	0912504578						
Actividad económica principal	ACTIVIDADES DE PRODUCCIÓN Y VENTA DE MIEL DE ABEJA						
Tipo contribuyente SOCIEDAD	Subtipo contribuyente SECTOR DE LA ECONOMIA POPULAR Y SOLIDARIA						
Clase contribuyente OTROS	Obligado a llevar contabilidad NO						
Fecha inicio actividades 11/08/2015	Fecha actualización	Fecha cese actividades					

Consulta de Estado Tributario

RUC 2490014317001	
Razón social ASOCIACION AGROFORESTAL APICOLA MIEL DE ESPERANZA AGROMIESPERAN	
Plazo vigencia 12 meses	Clase contribuyente OTROS

AL DIA EN SUS OBLIGACIONES


Anexo 6: Orden de Producción 002

ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA "MIEL DE ESPERANZA"			
			
Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero			
Celular: 0988657342			
Cliente:	Joffre Gustavo Mendez Miraba	ORDEN DE PRODUCCIÓN No.	2
R.U.C o C.I.:	922471818	Fecha de Pedido:	10/2/2019
Artículo:	Miel	Fecha de Entrega:	15/2/2019
Cantidad	Descripción		
10	Miel en presentación de 600g		
<hr/> Jefe de Producción			

Fuente: Asociación Agروفorestal Apícola "Miel de Esperanza"

Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo


Anexo 7: Orden de Producción 003

ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA "MIEL DE ESPERANZA"			
			
Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero			
Celular: 0988657342			
Cliente:	Joffre Gustavo Mendez Miraba	ORDEN DE PRODUCCIÓN No.	3
R.U.C o C.I.:	922471818	Fecha de Pedido:	10/2/2019
Artículo:	Miel	Fecha de Entrega:	15/2/2019
Cantidad	Descripción		
7	Miel en presentación de 1000g		
<hr/> Jefe de Producción			

Fuente: Asociación Agروفorestal Apícola "Miel de Esperanza"


Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

Anexo 8: Orden de Requisición 002

 ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA "MIEL DE ESPERANZA" Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero Celular: 0988657342			
Fecha de Solicitud:	10/2/2019	Orden de Requisición:	2
Orden de Producción:	2	Fecha de Entrega:	15/2/2019
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
6000	g de miel	0,005	\$ 30,00
TOTAL			\$ 30,00
Aprobado:		Recibido:	


Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"
 Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

Anexo 9: Orden de Requisición 003

 ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA "MIEL DE ESPERANZA" Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero Celular: 0988657342			
Fecha de Solicitud:	10/2/2019	Orden de Requisición:	3
Orden de Producción:	3	Fecha de Entrega:	15/2/2019
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
7000	g de miel	0,005	\$ 35,00
TOTAL			\$ 35,00
Aprobado:		Recibido:	

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"
 Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo


Anexo 10: Orden de Requisición 005

ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA "MIEL DE ESPERANZA"			
			
Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero			
Celular: 0988657342			
Fecha de Solicitud:	10/2/2019	Orden de Requisición:	5
Orden de Producción:	2	Fecha de Entrega:	15/2/2019
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
10	Frascos	\$ 0,30	\$ 3,00
10	Etiquetas	\$ 0,15	\$ 1,50
1	Cartones	\$ 1,25	\$ 1,25
2	Mascarillas	\$ 0,09	\$ 0,18
4	Guantes	\$ 0,06	\$ 0,24
TOTAL			\$ 6,17
Aprobado:		Recibido:	

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"

Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo


Anexo 11: Orden de Requisición 006


ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA "MIEL DE ESPERANZA"			
			
Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero			
Celular: 0988657342			
Fecha de Solicitud:	10/2/2019	Orden de Requisición:	6
Orden de Producción:	3	Fecha de Entrega:	15/2/2019
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
7	Frascos	\$ 0,40	\$ 2,80
7	Etiquetas	\$ 0,15	\$ 1,05
1	Cartones	\$ 1,25	\$ 1,25
2	Mascarillas	\$ 0,09	\$ 0,18
4	Guantes	\$ 0,06	\$ 0,24
TOTAL			\$ 5,52
Aprobado:		Recibido:	

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"

Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo


Anexo 12: Rol de Pagos de Mano de Obra Directa


 ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA "MIEL DE ESPERANZA" Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero Celular: 0988657342											
NOMBRE	CARGO	Fecha de Ingreso	Sueldo	Horas Extras	TOTAL PARCIAL	Fondos de Reserva	Aporte Patronal	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Vacaciones	TOTAL INGRESO
Alexis Constante Pozo	Oparario 1	25/05/2015	\$ 386,00	\$ -	\$ 386,00		\$ 46,90	\$ 32,17	\$ 32,17	\$ 16,08	\$ 513,32
Daisy Caiche Orrala	Operario2	25/05/2015	\$ 386,00	\$ -	\$ 386,00		\$ 46,90	\$ 32,17	\$ 32,17	\$ 16,08	\$ 513,32
TOTALES			\$ 772,00	\$ -	\$ 772,00	\$ -	\$ 93,80	\$ 64,33	\$ 64,33	\$ 32,17	\$ 1.026,63

 ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA "MIEL DE ESPERANZA" Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero Celular: 0988657342					
Aporte Personal	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Vacaciones	TOTAL EGRESO	TOTAL A RECIBIR
\$ 36,48	\$ 32,17	\$ 32,17	\$ 16,08	\$ 116,89	\$ 396,42
\$ 36,48	\$ 32,17	\$ 32,17	\$ 16,08	\$ 116,89	\$ 396,42
\$ 72,95	\$ 64,33	\$ 64,33	\$ 32,17	\$ 233,79	\$ 792,84

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"
Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

Anexo 13: Rol de Pagos de Mano de Obra Indirecta

 ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA "MIEL DE ESPERANZA" Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero Celular: 0988657342											
NOMBRE	CARGO	Fecha de Ingreso	Sueldo	Horas Extras	TOTAL PARCIAL	Fondos de Reserva	Aporte Patronal	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Vacaciones	TOTAL INGRESO
Aidee Tomalá Catuto	Supervisora	25/05/2015	\$ 386,00	\$ -	\$ 386,00		\$ 46,90	\$ 32,17	\$ 32,17	\$ 16,08	\$ 513,32
TOTALES			\$ 386,00	\$ -	\$ 386,00	\$ -	\$ 46,90	\$ 32,17	\$ 32,17	\$ 16,08	\$ 513,32

ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA "MIEL DE ESPERANZA"  Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero Celular: 0988657342					
Aporte Personal	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Vacaciones	TOTAL EGRESO	TOTAL A RECIBIR
\$ 36,48	\$ 32,17	\$ 32,17	\$ 16,08	\$ 116,89	\$ 396,42
\$ 36,48	\$ 32,17	\$ 32,17	\$ 16,08	\$ 116,89	\$ 396,42

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"

Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo


Anexo 14: Detalle de los Costos Indirectos de Fabricación

ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA	
	"MIEL DE ESPERANZA"
	Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero
	Celular: 0988657342
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
Energía Eléctrica	\$ 50,00
Agua Potable	\$ 50,00
Teléfono	\$ 50,00
Depreciación	\$ 100,00
Frascos	\$ 97,00
Etiquetas	\$ 45,00
Cartones	\$ 26,25
Guantes	\$ 6,35
Mascarillas	\$ 0,37
Mano de Obra Indirecta	\$ 396,42
TOTAL CIF	\$ 821,39

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"

Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo


Anexo 15: Hoja de Costos – Presentación de 400g

 ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA "MIEL DE ESPERANZA" Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero Celular: 0988657342				
HOJA DE COSTOS				
ORDEN DE PRODUCCIÓN No. 1				
Cliente:	Joffre Gustavo Mendez Miraba		Fecha de Inicio:	10/2/2019
Artículo:	Miel en presentación de 400 g		Fecha de Termino:	15/2/2019
Cantidad:	12		Fecha de Entrega:	
Costo Total:	\$	95,28	Costo Unitario:	\$ 7,94
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA		MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABBRICACIÓN
	Requisición No.	Valor		
10/2/2019	1	24		
10/2/2019			\$ 31,71	
10/2/2019				32,86
10/2/2019				\$ 6,71
TOTAL		\$ 24,00	\$ 31,71	\$ 39,57
RESÚMEN				
Materia Prima Directa			\$	24,00
Mano de Obra Directa			\$	31,71
Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			\$	39,57
TOTAL			<u>\$</u>	<u>95,28</u>
Elaborado por: Aprobado por: DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN				

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"

Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo


Anexo 16: Hoja de Costos – Presentación de 600g

 ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA "MIEL DE ESPERANZA" Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero Celular: 0988657342				
HOJA DE COSTOS				
ORDEN DE PRODUCCIÓN No. 2				
Cliente:	Joffre Gustavo Mendez Miraba		Fecha de Inicio:	10/2/2019
Artículo:	Miel en presentación de 600 g		Fecha de Termino:	15/2/2019
Cantidad:	10		Fecha de Entrega:	
Costo Total:	\$	89,98	Costo Unitario:	\$ 9,00
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA		MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABBRICACIÓN
	Requisición No.	Valor		
10/2/2019	2	\$ 30,00		
			\$ 26,43	
				27,38
				\$ 6,17
TOTAL		\$ 30,00	\$ 26,43	\$ 33,55
RESÚMEN				
Materia Prima Directa			\$	30,00
Mano de Obra Directa			\$	26,43
Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			\$	33,55
TOTAL			\$	89,98
Elaborado por: Aprobado por: DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN				

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"

Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

Anexo 17: Hoja de Costos – Presentación de 1000g

 ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA "MIEL DE ESPERANZA" Barrio Las Lomas - Vía Febres Cordero Celular: 0988657342				
HOJA DE COSTOS				
ORDEN DE PRODUCCIÓN No. 3				
Cliete:	Joffre Gustavo Mendez Miraba		Fecha de Inicio:	10/2/2019
Artículo:	Miel en presentación de 1000 g		Fecha de Termino:	15/2/2019
Cantidad:	7		Fecha de Entrega:	
Costo Total:	\$	78,19	Costo Unitario:	\$ 11,17
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA		MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABBRICACIÓN
	Requisición No.	Valor		
10/2/2019	3	35		
			\$ 18,50	
				19,17
				\$ 5,52
TOTAL		\$ 35,00	\$ 18,50	\$ 24,69
RESÚMEN				
Materia Prima Directa			\$	35,00
Mano de Obra Directa			\$	18,50
Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			\$	24,69
TOTAL			\$	<u>78,19</u>
Elaborado por: Aprobado por: DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN				

Fuente: Asociación Agroforestal Apícola "Miel de Esperanza"

Elaborado por: Betsy Belén Macías Marcillo

Anexo 18: Carta Aval



**ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA
"MIEL DE ESPERANZA"
Santa Elena - Ecuador**

Santa Elena, 13 de Julio de 2019

CARTA AVAL

Yo, **Aidee María Tomalá Catuto**, en mi calidad de **Administradora de la "Asociación Agroforestal Apícola Miel de Esperanza"** ubicada en la Parroquia Colonche, Provincia de Santa Elena, permito comunicarle que a petición de la Srta. **Betsy Belén Macías Marcillo**, con cédula de ciudadanía N° **092751181-6**, estudiante de la carrera de **Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena**, se le brindará todas las facilidades para que pueda realizar su trabajo de titulación denominado **"Costo de Producción y determinación de precios de la Asociación Agroforestal Apícola Miel de Esperanza, Provincia de Santa Elena, 2018."**

Como condiciones contractuales, el estudiante se obliga a (1) no divulgar ni usar para fines personales la información (documentos, expedientes, escritos, artículos, contratos, estados de cuenta y demás materiales) que, con objeto de la relación de trabajo, fue suministrada; (2) no proporcionar a terceras personas, verbalmente o por escrito, directa o indirectamente, información alguna de las actividades y/o procesos de cualquier clase que fuesen observadas en la empresa durante la duración del proyecto y (3) no utilizar completa o parcialmente ninguno de los productos (documentos, metodología, procesos y demás) relacionados con el proyecto. El estudiante asume que toda información y el resultado del proyecto serán de uso exclusivamente académico.

El material suministrado por la empresa será la base para la construcción de una tesis. La información y resultado que se obtenga del mismo podrían llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye la formación de la estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría.

En caso de que alguna(s) de las condiciones anteriores sea(n) infringida(s), la estudiante queda sujeta a la responsabilidad civil por daños y perjuicios que cause a la Asociación Agroforestal Apícola Miel de Esperanza, así como a las sanciones de carácter penal o legal a que seriere acreedor.

Atentamente,

Sra. Aidee María Tomalá Catuto

Administradora- Asociación Agroforestal Apícola Miel de Esperanza

CI: 0912504578

**ASOCIACIÓN AGROFORESTAL APÍCOLA
"MIEL DE ESPERANZA"
AGROMI 507701
SEPS-ROEPS-26 05- 011
SANTA ELENA - ECUADOR**

DIRECCIÓN: Las Lomas Barrio Virgen Del Carmen
TELÉFONO CELULAR: 0988657342
CORREO ELECTRÓNICO: aydeetomalac@outlook.com

Anexo 19: Memoria fotográfica



**Entrevista a Sra. Aidee Tomalá Catuto
Administradora de AGROMIESPERAN**



**Instrumentos utilizados para la producción
AGROMIESPERAN**