



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

TEMA

**COSTO DE PRODUCCIÓN Y FIJACIÓN DE PRECIOS EN LA
EBANISTERÍA SEÑOR TOMALÁ, COMUNA EL TAMBO,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2019.**

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

AUTORA:

Evelyn Lissette Malavé González

LA LIBERTAD – ECUADOR

2020



TEMA:

**COSTO DE PRODUCCIÓN Y FIJACIÓN DE PRECIOS EN LA
EBANISTERÍA SEÑOR TOMALÁ, COMUNA EL TAMBO,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2019.**

AUTORA:

Malavé González Evelyn Lissette

TUTORA:

Lcda. María Fernanda Alejandro Lindao, Mgt.

Resumen

La presente investigación hace referencia al costo de producción y fijación de precios en la ebanistería Señor Tomalá, ubicado en la comuna El Tambo, dicha empresa se dedica a la elaboración de puertas, camas, juego de muebles, comedores, salas, entre otros. El problema se basa en realizar las actividades empíricamente donde no se consideran los costos correspondientes en la elaboración de un producto, esto es debido a la deficiencia y desconocimiento por parte del personal, por esta razón la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación no están distribuidos correctamente. Al mismo tiempo no existe una fijación de precio real; por ello el objetivo consiste en evaluar los costos mediante sistemas por órdenes de producción para la fijación de precios en la ebanistería señor Tomalá. Por otra parte, el tipo de investigación es descriptiva, pues se conoce el tema de estudio mediante las conceptualizaciones de las variables, así la vez, su enfoque es cuantitativo, por su descripción de características y cualidades por medio de técnicas de recolección de información como la observación y la entrevista. Los resultados finales aportarán a la ebanistería beneficios económicos mediante los sistemas por órdenes de producción y así darle solución a la empresa para que realice una distribución adecuada a sus costos y una fijación de precios de venta real.

Palabras claves: Costos, producción, elementos, fijación de precios.



TEMA:

**COSTO DE PRODUCCIÓN Y FIJACIÓN DE PRECIOS EN LA
EBANISTERÍA SEÑOR TOMALÁ, COMUNA EL TAMBO,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2019.**

AUTORA:

Malavé González Evelyn Lissette

TUTORA:

Lcda. María Fernanda Alejandro Lindao, Mgt.

Abstract

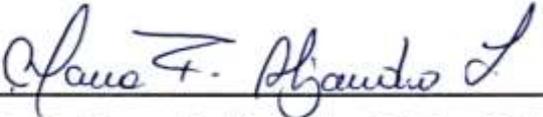
The present investigation refers to the cost of production and pricing in the joinery Mr. Tomalá, located in the commune El Tambo, said company is dedicated to the development of doors, beds, furniture set, dining room set, room set, among others. The problem is based on carrying out its activities empirically where the corresponding costs in the elaboration of a product are not considered, this is due to the deficiency of a cost system, so its elements: raw material, labor and indirect manufacturing costs are not distributed correctly. At the same time there is no real price setting; for this reason, the objective is to evaluate the costs through production order systems for pricing in the joinery Mr. Tomalá. On the other hand, the type of research is descriptive, because the subject of study is known through the conceptualizations of the variables, likewise, its approach is quantitative, by its description of characteristics and qualities through information gathering techniques such as observation and interview. The final results will bring to the joinery economic benefits through the systems for production orders and thus give solution to the company to make a distribution appropriate to its costs and a real sales price setting.

Keywords: Costs, production, elements, pricing.

APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA

En mi calidad de Profesor Guía del trabajo de titulación, “COSTO DE PRODUCCIÓN Y FIJACIÓN DE PRECIOS EN LA EBANISTERÍA SEÑOR TOMALÁ, COMUNA EL TAMBO, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2019”, elaborado por la Srta. Evelyn Lisette Malavé González, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad 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 científico, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Lic. María Fernanda Alejandro Lindao, Mgt.
PROFESORA GUÍA

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

El presente Trabajo de Titulación con el Título de **“COSTO DE PRODUCCIÓN Y FIJACIÓN DE PRECIOS EN LA EBANISTERÍA SEÑOR TOMALÁ, COMUNA EL TAMBO, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2019”**, elaborado por **Malavé González Evelyn Lissette** 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,


MALAVÉ GONZÁLEZ EVELYN LISSETTE
C.C. No. 240033335-3

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios Todopoderoso por regalarme salud, sabiduría y por enseñarme que todo en esta vida se puede lograr con la ayuda de Él, brindándome fuerzas y la oportunidad de estudiar y como resultado la finalización de mi trabajo de titulación. Toda la Gloria y Honra sea para Él.

A mis queridos padres y hermanas quienes me brindaron su apoyo incondicional, por el esfuerzo que realizan día a día para darme lo mejor, por confiar en mí, por sus consejos y cuidados. Gracias familia, los amo.

A mis profesores, por brindarme sus conocimientos y así formarme profesionalmente. Mi agradecimiento especial a mi tutora la Lic. María Fernanda Alejandro Lindao por haberme tenido paciencia y guiarme hasta finalizar la presentación de mi propuesta, y a mi docente especialista la Ing. Karla Estefanía Suárez Mena, quién también aportó conocimientos a mi trabajo de titulación y así culminar con éxito este proceso.

Al propietario de la Ebanistería, el Señor Arturo Humberto Tomalá Tomalá, quién me brindó información necesaria para el desarrollo de la investigación.

¡Gracias Universidad Estatal Península de Santa Elena por haberme recibido con los brazos abiertos durante los años de estudio!

Evelyn Lissette Malavé González.

DEDICATORIA

El presente trabajo se lo dedico a mis padres José Luis Malavé Magallán y Marjorie Isabel González Asencio, quienes se esforzaron día a día para brindarme una educación de calidad y por su motivación cuando sentía rendirme en esta trayectoria universitaria, puesto que sin la ayuda de ellos hubiera sido una tarea difícil cumplir la meta.

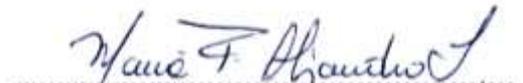
A mis hermanas Allison e Ivanna, que con sus cortas edades me motivan a cumplir mis sueños y alentarme con el desarrollo de este trabajo.

Evelyn Lissette Malavé González.

TRIBUNAL DE GRADO



.....
Ing. Mercedes Freire Rendón, MSc.
DECANA (E) FACULTAD DE
CIENCIAS ADMINISTRATIVA



.....
Lcda. Ma. Fernanda Alejandro Lindao, MCA
DIRECTORA (E) CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



.....
Lcda. Ma. Fernanda Alejandro Lindao, MCA
DOCENTE TUTOR



.....
Ing. Karla Suárez Mena, MCFA.
DOCENTE ESPECIALISTA



.....
Ab. Lidia Villamar Morán, MSc.
SECRETARIA GENERAL (E)

ÍNDICE

Contenido

| | |
|--|----|
| INTRODUCCIÓN | 1 |
| CAPÍTULO I..... | 6 |
| MARCO TEÓRICO..... | 6 |
| 1.1. Revisión de Literatura..... | 6 |
| 1.2. Desarrollo de las teorías y conceptos | 10 |
| 1.2.1. Desarrollo de las teorías..... | 10 |
| 1.2.2. Desarrollo de los conceptos | 11 |
| 1.2.2.1. Variable Independiente: Costo de producción | 11 |
| 1.2.2.2. Variable Dependiente – Fijación de precios..... | 24 |
| 1.3. Fundamentos sociales y legales | 29 |
| CAPÍTULO II | 38 |
| MATERIALES Y MÉTODOS | 38 |
| 2.1. Tipo de investigación..... | 38 |
| 2.2. Métodos de la investigación..... | 39 |
| 2.3. Diseño de muestreo..... | 40 |
| 2.4. Diseño de recolección de datos | 41 |
| CAPÍTULO III..... | 43 |
| RESULTADOS Y DISCUSIÓN..... | 43 |
| 3.1. Análisis de datos cualitativos | 43 |
| 3.1.1. Análisis de la observación | 43 |
| 3.1.2. Análisis de la entrevista | 44 |
| 3.1.2.1. Análisis de la entrevista dirigida al Propietario..... | 44 |
| 3.1.2.2. Análisis de la entrevista dirigida al Maestro Taller..... | 48 |
| 3.2. Limitaciones..... | 52 |
| 3.3. Resultados | 52 |
| 3.4. Propuesta..... | 53 |
| 3.4.1. Objetivos..... | 54 |
| 3.4.1.1. Objetivo General | 54 |
| 3.4.1.2. Objetivo Específicos..... | 54 |

| | | |
|----------|---|----|
| 3.4.2. | Descripción de la propuesta..... | 54 |
| 3.4.3. | Distribución de costos en los productos con mayor demanda en la ebanistería señor Tomalá..... | 55 |
| 3.4.4. | Cálculo de los elementos del Costo | 56 |
| 3.4.4.1. | Materia Prima Directa | 56 |
| 3.4.4.2. | Mano de Obra | 57 |
| 3.4.4.3. | Costos Indirectos de Fabricación (CIF)..... | 59 |
| 3.4.5. | Hoja de Costos | 62 |
| 3.4.6. | Determinación de Precios | 63 |
| 3.4.7. | Discusión | 67 |
| | CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES..... | 68 |
| | CONCLUSIONES | 68 |
| | RECOMENDACIONES | 69 |
| | BIBLIOGRAFÍA..... | 70 |
| | ANEXOS..... | 74 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1: Elementos de la población | 41 |
| Tabla 2: Fases de la producción de la ebanistería..... | 43 |
| Tabla 3: Productos con mayor demanda | 45 |
| Tabla 4: Personal, cargo y sueldo | 46 |
| Tabla 5: Gastos..... | 47 |
| Tabla 6: Descripción de la producción mensual | 56 |
| Tabla 7: Resumen de la Materia Prima | 56 |
| Tabla 8: Resumen de la Mano de Obra Directa | 59 |
| Tabla 9: Resumen de la Materia Prima Indirecta..... | 60 |
| Tabla 10: Resumen de Otros Costos Indirectos de Fabricación | 61 |
| Tabla 11: Resumen de los Costos Indirectos de Fabricación..... | 62 |
| Tabla 12: Resumen de la distribución de los Costos | 63 |
| Tabla 13: Porcentaje de utilidad real de los productos | 64 |
| Tabla 14: Precios propuestos en base al Costo | 65 |
| Tabla 15: Precio en base a la Competencia..... | 66 |
| Tabla 16: Diferencia entre la utilidad real generada y la utilidad según la ebanistería Señor Tomalá..... | 66 |
| Tabla 17: Precio comparativo en base al costo, competencia y demanda | 67 |

ÍNDICE DE FIGURA

| | |
|---|----|
| Figura 1: Elementos del Costo de producción | 19 |
| Figura 2: Costos de producción | 22 |
| Figura 3: Flujo de la Contabilidad de costos | 22 |

ÍNDICE DE ANEXOS

| | |
|---|----|
| Anexo N° 1: Matriz de Consistencia | 75 |
| Anexo N° 2: Ficha de observación | 76 |
| Anexo N° 3: Entrevista al Propietario | 77 |
| Anexo N° 4: Entrevista al Maestro Taller | 79 |
| Anexo N° 5: Orden de Producción N° 001..... | 80 |
| Anexo N° 6: Orden de producción N° 002..... | 80 |
| Anexo N° 7: Orden de Producción N° 003..... | 80 |
| Anexo N° 8: Materia Prima Directa | 81 |
| Anexo N° 9: Distribución de horas por productos | 82 |
| Anexo N° 10: Distribución de horas por cada empleado | 82 |
| Anexo N° 11: Rol de pagos - Producción..... | 83 |
| Anexo N° 12: Rol de Pagos – Administración | 84 |
| Anexo N° 13: Materia Prima Indirecta..... | 85 |
| Anexo N° 14: Otros Costos Indirectos de Fabricación..... | 86 |
| Anexo N° 15: Depreciaciones | 86 |
| Anexo N° 16: Hojas de Costos | 87 |
| Anexo N° 17: Fotografías..... | 89 |
| Anexo N° 18: Cronograma de Trabajo..... | 92 |
| Anexo N° 19: Presupuesto..... | 94 |
| Anexo N° 20: Carta aval..... | 95 |

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación denominado **“COSTO DE PRODUCCIÓN Y FIJACIÓN DE PRECIOS EN LA EBANISTERÍA SEÑOR TOMALÁ, COMUNA EL TAMBO, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2019.”**, describe la problemática en la asignación del precio de venta, a causa de que existe deficiencias en la distribución de los costos al momento de la elaboración de productos, por lo tanto, no se cumplen los objetivos planteados lo que ocasiona como resultados afectaciones monetarias en la empresa.

La economía, la globalización y la inestabilidad de los mercados sectoriales, han provocado que las pequeñas y medianas empresas se adapten a nuevas metodologías de Contabilidad que les permitan cubrir con las exigencias del mercado en cuanto al incremento de la competitividad, posicionamiento empresarial y transparencia de información financiera, esto hace que existan buenas decisiones y que se preocupen por los productos que se ofrecen, logrando un desarrollo económico, útil y productivo.

Hoy en día existen varios negocios que se dedican a diferentes actividades como las de comercio y de servicios, ambos elementos son importantes debido a que aportan a una economía favorable en el país. Cabe recalcar que en toda empresa debe existir datos reales al momento de vender o elaborar algún bien, es por eso que cuentan con una fijación de precios adecuados y una distribución con el registro de los costos que han incurrido dependiendo de la actividad, para así obtener productos de buena calidad a un menor costo, optimizando recursos necesarios.

En la actualidad la situación es diferente, existen empresas que cuentan con deficiencias al momento de elaborar algún bien, entre ellas están las ebanisterías, donde muchas veces no cuentan con profesionales disciplinarios a la rama de la Contabilidad por ende han conseguido que los costos al momento de realizar su producción sean elevados. Las ebanisterías se dedican a la transformación de la materia prima a un producto terminado, ofreciendo a la vez la elaboración de muebles y otros artículos hecho de madera.

La historia de la ebanistería se originó como objeto práctico y utilitario, desarrollándose desde hace siglos como una actividad económica en África. Se trabajó con una madera costosa llamada ébano, considerada preciosa en la antigüedad, fue ahí que comenzó la confección de los primeros muebles convirtiéndose un oficio artesanal valorando la habilidad del ebanista. Las ebanisterías a nivel mundial conocen las necesidades de las personas al momento de obtener un producto, por ello, buscan perfeccionarse en el mercado.

En el Ecuador el sector manufacturero es el segundo rubro más importante en la economía, por lo que se ha convertido en una de las actividades transcendentales debido a la fabricación de muebles, esto permite un crecimiento en los espacios de empleos generando resultados favorables y de mayor repunte en el ámbito laboral.

La provincia de Santa Elena constituida por tres cantones: Salinas, La Libertad y Santa Elena, cuentan con diversas actividades principales como el comercio, la industria, la pesca y el turismo. En el cantón Santa Elena se encuentra la parroquia Atahualpa donde existe gran diversidad de productos elaborados de maderas, por lo

tanto, se han ido perfeccionando hasta ser reconocida como “La capital del mueble”. Así mismo, las comunas cercanas como Prosperidad y El Tambo fabrican productos como: juego de comedor, puertas, camas y artículos para el hogar hecho de madera.

En la comuna El Tambo fabrican diversos artículos hechos por hombres y mujeres de cualquier edad y agrupaciones. En la comuna se encuentra la Ebanistería Señor Tomalá, ubicada en la avenida Eloy Alfaro al frente de la escuela presidente Velasco Ibarra, donde el propietario es el Señor Arturo Humberto Tomalá Tomalá.

En la ebanistería, el manejo de los materiales y/o recursos es inadecuado, por ende, existe deficiencia al momento de distribuir los costos que incurren en la fabricación de los productos, por lo tanto, se presentan las siguientes debilidades:

- 1.** El desconocimiento de los elementos del costo no le permite asignar de manera adecuada la materia prima, mano de obra, ni los costos indirectos, esto produce que al determinar el precio de venta no sea el apropiado y esto influye a que se genere más gastos, sea económico, material o humano.
- 2.** Se enfrenta a situaciones complejas debido a que las actividades son empíricas, por lo tanto, la asignación de costos es incorrecta en la producción, esto a la vez, no le permita visualizar el valor real de cada proceso que realizan al momento de transformar la materia prima a un producto terminado.
- 3.** Por otra parte, la ineficiencia en la toma de decisiones al momento de la producción y fijación de los precios ocasiona a que no se cumplan a cabalidad los objetivos planteados generando así afectaciones en las ganancias de la ebanistería.

Se debe iniciar con un control de los elementos que intervienen en el costo de producción y una fijación de precios de ventas, así generar ingresos apropiados. Por esta razón la presente investigación formula lo siguiente: ¿Cómo el costo de producción contribuye en la fijación de precios en la ebanistería Señor Tomalá, comuna El Tambo, provincia de Santa Elena, año 2019?

Para la consecución del objetivo principal se plantearon las siguientes interrogantes: ¿Cómo el costo de producción influye en la fijación de precios?, ¿Qué factores intervienen en la fijación del precio?, ¿Cómo será la asignación de los costos de producción en la ebanistería Señor Tomalá?

Por otra parte, el principal objetivo de la investigación consiste en evaluar los costos mediante sistemas por órdenes de producción para la fijación de precios en la ebanistería Señor Tomalá, comuna El Tambo, Provincia de Santa Elena, Año 2019., por lo tanto, para el cumplimiento del objetivo es necesario las siguientes tareas científicas: identificación de los costos de producción y sus elementos para una correcta clasificación, seguido de la distribución de los diferentes elementos de costo para un adecuado precio, y, finalmente la fijación del precio de venta mediante un modelo de costos por órdenes de producción.

En cuanto a la justificación, la investigación se basa teóricamente para estar al tanto de la situación que se encuentra la ebanistería; y para ello, se analiza los costos de producción en base las diferentes teorías, mediante bibliográficas y conceptos que fundamentan una buena fijación de precios que genere siempre y cuando ganancias apropiados para que la ebanistería logre los objetivos planteados.

La aplicación de metodologías y técnicas sirven para llevar un costo de producción profesional y proyectarse hacia el futuro. Donde aquellas técnicas e instrumentos se utilizan como guía, para que los costos no sean tan elevados y así reducirlos. Toda la metodología se emplea mediante la recolección de información.

La investigación de este problema permite encontrar las soluciones apropiadas que mejoran el ingreso, la estabilidad y fijación de precios en la ebanistería garantizando la solvencia del mismo. Es por esta razón que la idea a defender se basa en que los costos de producción aportan en la fijación del precio de ventas en la ebanistería Señor Tomalá, comuna El Tambo, provincia de Santa Elena, año 2019.

El trabajo de investigación se basa en la siguiente estructura:

Capítulo I.- Este capítulo estudia al marco teórico, es decir, la revisión literaria, el desarrollo de las teorías y conceptos relacionados a la investigación, los fundamentos sociales y legales. Se obtiene mediante libros, artículos, etc.

Capítulo II.- Comprende el procedimiento de los materiales y métodos, cómo y qué tipo de investigación se ha utilizado para trabajar este proyecto. Teniendo en cuenta las técnicas e instrumentos a utilizarse para la recolección de información.

Capítulo III.- El último capítulo muestra los resultados y discusión, este se basa en el análisis de datos de la observación y entrevista, muestra las limitaciones y, por ende, los resultados de la idea a defender, en este caso el desarrollo de la propuesta.

Finalmente, las conclusiones y recomendaciones que se generan luego de la finalización y el aporte del tema investigado en la ebanistería Señor Tomalá.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Revisión de Literatura

En la revisión literaria del presente trabajo es indispensable guiarse de otras teorías que ayuden a comprender el posicionamiento de la empresa, para esto se basa en los costos de producción y sus elementos, artículos científicos y en sustentaciones bibliográficas que contengan dichos temas y así profundizar las variables de diferentes autores.

En el año 2017, en la Universidad Técnica del Norte, Estévez Cisneros Ximena Paulina realizó su investigación denominado “SISTEMA DE COSTOS PARA LA FÁBRICA DE MUEBLES MODULARES “YADIRA” UBICADO EN LA CIUDAD DE ATUNTAQUI, PROVINCIA DE IMBABURA, su objetivo fue mejorar el funcionamiento y manejo de los costos incrementando el nivel de eficiencia para que tengan una rentabilidad exacta. El enfoque se basó en los elementos del costo, precios, cantidades de recursos y/o materiales y el estudio del arte de las variables. La empresa no contaba con un área de producción ni con un diseño de costeo, por lo que se desarrolló una implementación de un sistema por órdenes de producción y así fijar los precios respectivos y reales (Estévez, 2017).

Según la investigación citada, se constató que la fábrica de muebles no contaba con un modelo de costos de producción por lo que al momento de fijar precios presentaban falencias. Es por eso que se desarrolló un sistema en la cual cada

elemento del costo que incurriere en la transformación de un producto sea con el objetivo de distribuirlo correctamente para que así genere ganancias en la empresa.

En su artículo científico sobre la importancia de una buena estrategia de fijación de precios como herramienta de penetración de mercados, Córdoba y Moreno (2017), mencionan que una estrategia exitosa de costos ha dependido del mejor uso posible de los recursos disponibles, donde se gestiona los costos de operación de manera óptima, buscando así minimizar los costos totales para maximizar la utilidad de la empresa. Por lo tanto, se realiza un seguimiento periódicamente sobre sus operaciones como parte de la gestión empresarial, con el fin de evaluar las rutas a seguir, los planes estratégicos y determinar directrices encaminadas a la toma de decisiones, teniendo en cuenta factores externos e internos que rodean la coyuntura y actividad principal (Córdoba Carlos y Moreno David, págs. 61, 62).

Como se mencionó anteriormente la correcta distribución de los costos para la fijación de precios en una empresa es importante, pero no siempre va a garantizar el éxito en ella, esto es debido a varios factores que se encuentran en el entorno como la favorabilidad del mercado y la innovación constante.

En el año 2015, en la Universidad Católica de Cuenca, extensión San Pablo De La Troncal, Elizabeth Eugenia Carchi Hermida realizó su investigación denominado “DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA EL TALLER DE EBANISTERÍA “GALERÍA LA TRONCAL”, su objetivo fue diseñar un sistema de costos por órdenes de producción, donde se analizó el comportamiento del sistema para lograr que los precios sean de acuerdo a lo que se

utiliza en la producción, se llevó un registro que ayudó a optimizar el uso de los recursos durante su etapa de proceso en formatos llamadas “cuentas de control” y manejarlos de acuerdo a su necesidad (Carchi, 2015).

La productividad es el resultado de las acciones que se deben llevar a término para conseguir los objetivos de la empresa y un buen clima laboral, teniendo en cuenta la relación entre los recursos que se invirtieron para alcanzar los objetivos y los resultados del mismo, por esta razón el objetivo de esta investigación fue de caracterizar la productividad de los talleres de transformación secundaria de madera; por lo tanto, el tipo de investigación que se utilizó en el estudio fue descriptivo y como método la observación. La productividad de los talleres se caracterizó por ser rentable, siendo la relación costo/beneficio superior a uno. La investigación permite concluir que el sector de fabricación de muebles tiene potencial de desarrollo y factores que están a su favor para mejorar los niveles de productividad obtenida (Serna, Y. y Agualimpia, L., 2016).

En el año 2015, en la Universidad Técnica de Ambato, Lissette Adriana Jácome Jácome realizó su investigación denominado “LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA FIJACIÓN DE LOS PRECIOS DE VENTA EN LA EMPRESA IMPACTEX”, por tal motivo su objetivo fue estudiar la incidencia de los Costos de Producción en la Fijación del Precio de Venta para la determinación real de la utilidad de Impactex, es así como el investigador procedió a socializar con el propietario y personal de la empresa para obtener información verídica, por lo que el tipo de investigación fue descriptiva debido a que se analizó y describió la

realidad de los hechos, obteniendo como resultado un diseño de sistema de costos por órdenes de producción que permitió una asignación eficiente de los elementos que intervienen en la fabricación (Jácome, 2015).

En la empresa Impactex la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación no contaban con una distribución adecuada, esto hizo a que no cuenten con un registro que le permitiera detallar los costos incurridos durante todo el proceso de elaboración de ropa interior para damas, caballeros y niños, proyectando una información errónea y a la vez una fijación de precios inadecuado. Se realizó un sistema de costos para obtener información real y confiable lo que permitió obtener el crecimiento económico de la empresa y ser competitivo en el mercado.

Un estudio en la ciudad de Riobamba describe los resultados de la investigación en microempresas productivas, en la cual fue descriptiva y explicativa, acompañada de un modelo que se caracterizó por nuevas metodologías en el área debidamente documentada, investigación de campo y no experimental que permitió formar conexiones en desarrollo de producción, sistema de costeo y estrategias. Cabe recalcar que se logró contrastar la realidad manejada empíricamente por los propietarios en cuanto al manejo contable y posterior análisis de los rubros que participan en el proceso de transformación y gastos de operación, en este caso la técnica utilizada para llegar al precio de venta fue involucrando a las variables dentro de la empresa. Es así, que se logró definir una metodología más sencilla en base al coste total para ser utilizada en condiciones estables de la empresa y lograr sostenibilidad en el mercado (Albán, Betancourt y Morales, 2015).

1.2.Desarrollo de las teorías y conceptos

1.2.1. Desarrollo de las teorías

Mediante el desarrollo de las teorías, los autores Sinisterra y Rincón (2017) manifestaron que:

El objetivo de la contabilidad de costos en las empresas manufactureras es acumular los costos por concepto de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, es decir, determinar el costo unitario del producto fabricado y así distribuirlo correctamente para no desperdiciar cantidad de material; cifra clave para fijar el precio de venta a cada artículo elaborado y conocer los márgenes de utilidad que el producto ofrece (págs. 12, 13).

Por otro lado, la relación entre la fijación de precios y los costos según Polo (2017) hace referencia a: “Brindar información de los costos con el fin de determinar cuánto material se necesita en la producción y así fijar los precios según el artículo a producir; como también el costo de los productos vendidos con el fin de calcular ganancias o pérdidas monetarias” (pág. 15).

En la actualidad las empresas manufactureras requieren que los propietarios y/o gerentes obtengan conocimientos de procesos contables y productivos como modelos para evaluar los costos, por lo tanto, se debe llevar un control de los elementos incurridos en la transformación de la materia prima y establecer una fijación de precio real para el mercado competitivo optimizando recursos con la correcta valoración de los costos.

1.2.2.Desarrollo de los conceptos

1.2.2.1.Variable Independiente: Costo de producción

Contabilidad de costos

Como lo menciona Laporta en su libro Costo y Gestión Empresarial (2016), que “La Contabilidad de Costos es un aspecto de la Contabilidad General que mediante el registro, acumulación y procesamiento de la información relativa al ciclo productivo posibilita su contabilización” (pág. 26).

En cambio, para los autores López y Gómez (2018) “La contabilidad de costos es una técnica de información que sirve para calcular, acumular, registrar, controlar, analizar, interpretar e informar toda actividad relacionado con los costos de producción, venta, administración y financieros” (López M. y Gómez X., pág. 2).

La Contabilidad de Costos trata de la clasificación, contabilización, distribución, recopilación e información de los costos corrientes y en perspectiva. Incluye el diseño y la operación de sistemas de costos; la determinación de costos por departamentos, funciones, actividades, productos, unidades de medida, territorios, períodos y otros aspectos; asimismo, los costos futuros, llamados también estimados y los costos estándar y los costos históricos (Sánchez, 2018).

“La contabilidad de costos es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar sobre los costos de producción, distribución y de administración” (Reveles, 2019, pág. 21).

Y para Arredondo (2015) “La Contabilidad de Costo es un factor principal de la gerencia en sus actividades empresariales como la planeación, control, evaluación de las operaciones y formulación de estrategias, forma parte de la contabilidad administrativa y tiene como objetivos fundamentales los siguiente” (pág. 4):

- a.** Clasificar, acumular, controlar y asignar los costos

- b.** Informar sobre los costos existentes en la empresa para medir correctamente la utilidad y evaluar correctamente el inventario, quien tiene impacto directo en el estado de resultados (dentro de costo de venta) y en el balance general (inventarios).

- c.** Proporcionar información a la administración que sea el fundamento en el proceso de planeación, control y toma de decisiones (Arredondo, 2015, pág. 4).

Generalmente la Contabilidad de Costos para muchos autores es reconocida como Contabilidad de manufactura que permite a los fabricantes procesar diversos costos. Entonces se entiende también por arte o técnica contable donde permite obtener el precio de lo que se fabrica, sea en un producto o prestar un servicio. Es por eso que las empresas se dedican a determinar los costos de los productos y/o servicios que ofrecen, en este caso la ebanistería Señor Tomalá siente la necesidad de conocer sus costos para ejercer un control y registros sobre su producción contribuyendo con una fijación de precios verídica y real, obteniendo ganancias en vez de pérdidas monetarias y buenas tomas de decisiones. Se toma en cuenta los detalles que están inmersos a los costos totales de fabricación, donde se determina el costo unitario del producto y proporcionar información para evaluar y controlar la actividad productiva.

Costo

Como lo menciona Alvarado Victor (2016), “La valuación, en términos monetarios, de todos los recursos y actividades necesarias para la fabricación de un producto, la prestación de un servicio o, la adquisición de un bien o servicio” (pág. 8).

En cambio Laporta (2016), el Costo “Es el valor monetario sacrificado o equivalente, por bienes y servicios, y por lo tanto, espera un beneficio presente o futuro a la organización” (pág. 36).

Para Rivero (2015) “Los costos son aquellos materiales disponibles para la producción de un bien en una empresa industrial”. Se define como todo hecho cuantificable para obtener un bien que generará una utilidad futura” (pág. 32).

Según Arredondo María (2015) menciona que el costo es “Un conjunto de erogaciones incurridas en la transformación de un bien o prestación de servicios por lo que son susceptibles de ser inventariados, como la materia prima, mano de obra y otros costos indirectos que participan en el producto terminado” (pág. 8).

El hecho de llevar controles en los elementos del costo demanda de mucha gestión, orden y planificación porque permite realizar cálculos correctamente para distribuirlos de manera óptima y eficaz; y así conocer las ganancias o pérdidas de la empresa. Cabe recalcar que constituyen el valor monetario de cada factor que intervienen en la fabricación de un producto. En la ebanistería Señor Tomalá se estableció e identificó los costos correctamente estableciendo una fijación de precios que cumplen con los objetivos planteados en la empresa.

Costo de producción

El costo de producción o de fabricación “Está formado por tres elementos básicos, materia prima, sueldos y salarios directos y costos indirectos de producción. Por lo tanto, sirven para evaluar la bodega y todo producto terminado, los inventarios en proceso y el costo de cada uno de los productos vendidos” (Cárdenas, Raúl y Nápoles, pág. 31).

La conceptualización de Laporta (2016) menciona que “Es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir o que deben consumos en los centros de producción y/u operativos para obtener el producto terminado en condiciones de ser entregado al sector comercial” (pág. 36).

Las operaciones que se realizan con costos de producción se la hacen mediante la obtención de la materia prima, donde pasan por procesos hasta llegar a su transformación sea en productos o servicios, dichos costos están compuesto por tres elementos como son: material o materia prima, sueldos y salarios o mano de obra y gastos indirectos de fabricación. Por medio de estos elementos la ebanistería permitió conocer el costo real de cada producto.

Elementos del costo de producción

Para Reveles (2017), “Los elementos son importantes e indispensables para elaboración de un artículo de consumo o de uso, y su cuantificación se hace por el factor llamado moneda, están integrados por: materia, mano de obra y costos indirectos de fabricación” (págs. 29,30).

“Todo bien producido está compuesto por tres elementos que son: Costo de los materiales directos, costo de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación” (Polo, Benjamín, 2017, pág. 24).

Para Alvarado (2016) “Esta clasificación se considera la más representativa, debido a que integra las partidas que se relacionan en forma estrecha con la producción de bienes. La estructura del costo de producción considera tres factores fundamentales: materia prima directa, mano obra directa y costos indirectos” (pág. 66).

Y el fundamento de Rojas (2015) menciona que:

Para obtener un artículo terminado se requieren de tres tipos de insumos: el primero la materia prima, la cual sería transformada con la aplicación de trabajo directo, representado en el renglón de mano de obra, conocido como sueldos y salarios, así como el uso de instalaciones e insumo para la fabricación, cuyos costos están en la cuenta gastos de fabricación o indirectos (Rojas, pág. 16).

En las definiciones de los autores antes mencionados los elementos del costo son todos los materiales, recursos e insumos que se necesita y se utiliza al momento de realizar la transformación de un material a un producto terminado. En la ebanistería Señor Tomalá es importante que se conozcan estos tres elementos puesto que al momento de distribuirlos de manera correcta obtiene ganancias futuras.

Materia prima

Reveles (2017) menciona que se conoce como materia prima al “Elemento que se convierte en un artículo de consumo o de servicio. El material cuando se puede

identificar por su monto y/o tangibilidad en un artículo se le conoce como material directo (pág. 29)”.

Para Arredondo María (2015) la materia prima es “La esencia de toda actividad manufacturera, donde los materiales en estado natural o fabricados por otras empresas pasan por una transformación surgiendo un nuevo producto beneficiando su empresa” (pág. 24).

En cambio, para Laporta (2016) son “Todos aquellos insumos identificables y cuantificables en el producto terminado. Por consiguiente, no alcanza con identificar el insumo en el producto terminado, sino que es preciso cuantificar la cantidad que se requiere del mismo por unidad de producto” (pág. 39).

La materia prima es el costo de los materiales con los que se elabora un producto y puede ser directa e indirecta según López y Gómez (2018):

Materia prima Directa (MPD). - Representa el costo de los materiales con los que se elabora el producto y que se puede identificar plenamente en el mismo; y la Materia prima Indirecta (MPI). – Representa el costo de los materiales que no se pueden identificar plenamente en el producto (López M. y Gómez X., pág. 4).

El material es aquello que se identifica para realizar un producto terminado, es un elemento primordial para la transformación de un bien. Por ejemplo, la madera en general como amarillo, laurel, guayacán, cedro, pino, entre otros, es utilizados para elaborar todo tipo de muebles y artículos para el hogar hechos del mismo. Cabe recalcar que la materia prima se divide en: directa e indirecta, esta última es la que

no se mide, pero es importante considerarla puesto que es parte de la elaboración del producto.

Mano de Obra

Según Reveles (2017) menciona que la mano de obra se lo conoce como “El esfuerzo humano necesario para la transformación del material, también se le conoce como mano de obra” (pág. 29).

Para los autores Muñoz, Espinoza, Zúñiga, Guerrero y Campos (2017) sus fundamentos en cuanto a la mano de obra mencionan que “es el esfuerzo físico y mental que realiza el hombre para transformar los materiales en bienes aptos para el uso humano. Por ejemplo: el sueldo del cortador, cocedor, soldador, ayudante, operadores de máquinas, ensamblador de guitarra” (pág. 22).

De acuerdo a López y Gómez (2018) mencionan que “La mano de obra es la fuerza humana que se valora al transformar una materia en un producto terminado y se compone por el salario y prestaciones de servicios que se les paga por dicha actividad, se divide en directa o indirecta” (pág. 9).

Mano de obra es el segundo elemento del costo de producción y comprende el tiempo que los trabajadores han invertido durante el proceso productivo, por esta razón, se la conoce como la fuerza física o humana. Este elemento también se divide en dos: directos e indirectos. Este último no tiene relación directa con la elaboración del producto, pero sí es necesario para el proceso, por ejemplo, el supervisor o guardia de seguridad de la empresa.

Costos indirectos de fabricación

Reveles (2017) menciona que: “Los gastos indirectos se le conoce como “elementos necesarios, accesorios para la transformación del material, como son: el lugar donde se trabaja, el quipo, las herramientas, la luz y fuerza, combustibles, lubricantes, sueldos, papelería, útiles de escritorio, etcétera” (pág. 29).

Para López y Gómez (2018) “ Son costos de las herramientas y servicios necesarios para la fabricación de los productos, así como los costos de los materiales indirectos y salarios de las personas que intervienen indirectamente” (pág. 11).

Para Laporta (2016), los costos indirectos de fabricación también son conocidos como cargos fabril y menciona que “Está conformada por mano de obra indirecta, materiales indirectos, suministros, mantenimiento, fletes y demás (pág. 44)”.

Los también conocidos como costos indirectos de fabricación son necesario para la elaboración (transformación de los materiales e insumos en productos terminados), es preciso contar con aquellos materiales indirectos y mano de obra indirecta que intervienen en la elaboración pero que no se identifican o no se cuantifican plenamente con una unidad de producción. En la ebanistería Señor Tomalá, los costos indirectos corresponden a goma, clavos, lijas, telas y entre otros como:

- ✓ Servicios básicos
- ✓ Gastos de transporte
- ✓ Depreciación de la maquinaria usada para fabricar los productos

- ✓ Reparaciones y mantenimiento de la fábrica

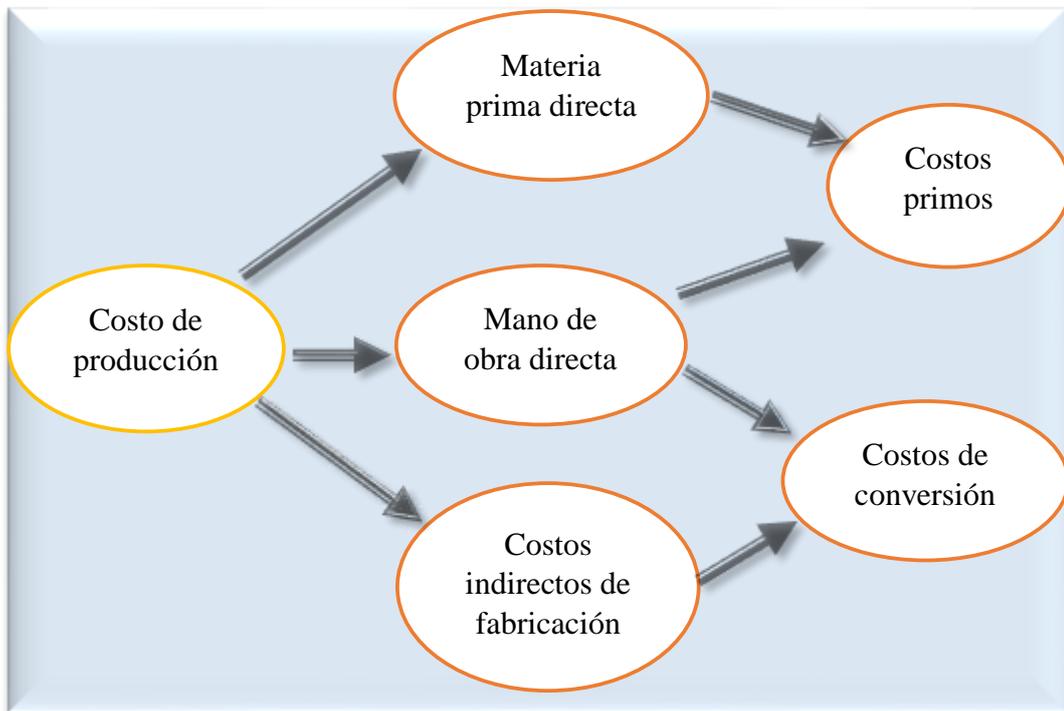


Figura 1: Elementos del Costo de producción

Fuente: Arredondo María (Contabilidad y análisis de costos, 2015)

Elaborado por: Evelyn Malavé González

Clasificación del costo de producción

Para Toro Francisco (2016) la clasificación del costo por su comportamiento son:

❖ Costo Fijo

Los costos fijos son independientes del volumen o de las unidades generadas durante el desarrollo de un proceso productivo, se los considera con una permanencia firme, por lo que no importa si se fabrica o vende poco o en mayor cantidad, estos costos siempre serán los mismos. Se pueden incluir los costos de administración general de un proceso de producción, el pago de arrendamiento e impuestos que son comunes (Toro, pág. 9).

❖ **Costo Variable**

Los costos variables, cambian de manera directa modificándose respecto al nivel de utilización de los recursos requeridos en el proceso con las unidades productivas o vendidas, por lo tanto, según aumenten sus ingresos, aumentarán en la misma proporción. Estos costos varían proporcionalmente con el volumen de unidades consumidas en una labor y se asignan al objetivo de costo que puede implicar la misma (Toro, págs. 9,10).

En cambio, para Laporta (2016) la clasificación de los Costos según son: costos variables, costos fijos y costos mixtos y se detallan a continuación.

Un costo es variable cuando evolucionan en forma proporcional respecto a la variable que es objeto de medición. En cambio, un costo es fijo cuando se mantiene el valor ante oscilaciones respecto de la variable que es objeto de medición. Sin embargo, hay costos que poseen aspectos variables y fijos a la vez, estos son llamados costos mixtos (pág. 59).

Y para Alvarado (2016), los costos cuyo monto depende de su variabilidad con respecto al volumen de unidades producidas. Se clasifican en:

- **Costo Variable** que “Son aquellos cuyo monto varía de manera directamente proporcional al volumen de unidades producidas” (pág. 68).
- **Costo Fijo** que “Son las que están relacionados con la infraestructura de la empresa y cuyo monto no varía durante un cierto tiempo, se mantiene constantes ante el volumen de producción” (pág. 69).

➤ **Costo Semifijos o semivariantes** que “Son aquellos que se componen de una parte variable y otra fija” (pág. 69).

Los costos fijos son valores permanentes a cancelar y se mantienen específicos en la producción, en cambio los costos variables son aquellos cuyos montos se alternan o modifican. En la ebanistería Señor Tomalá los costos fijos se consideran aquellos que son permanentes como: agua, luz, teléfono, internet, gastos de administración y ventas; mientras que en los costos variables están la materia prima, los insumos, mano de obra y comisiones por venta.

Sistema de costos

El autor Alvarado V. (2016) menciona que:

Los sistemas de costos son el conjunto de registros contables y procedimientos de cálculos que permiten la determinación de los costos unitarios de producción cuyo propósito es apoyar los procesos de control, evaluación y toma de decisiones relacionados con las operaciones de manufactura o de servicio. Además, estos sistemas permiten resumir lo acontecido en los ciclos productivos, facilitando la conversión de unidades de actividad a unidades monetarias, además de que expresan el importe de un producto o servicio de manera unitaria que permita su dimensión o conteo como: unidad, par, pieza, litro, caja, etcétera (págs. 71-72).

Para López y Gómez (2018), “Las empresas de transformación requieren de una serie de cálculos y técnicas para poder costear los productos que elaboran y para

ello cuenta con dos sistemas de costeo de producción que son: órdenes de producción y producción por procesos (pág. 36)”.

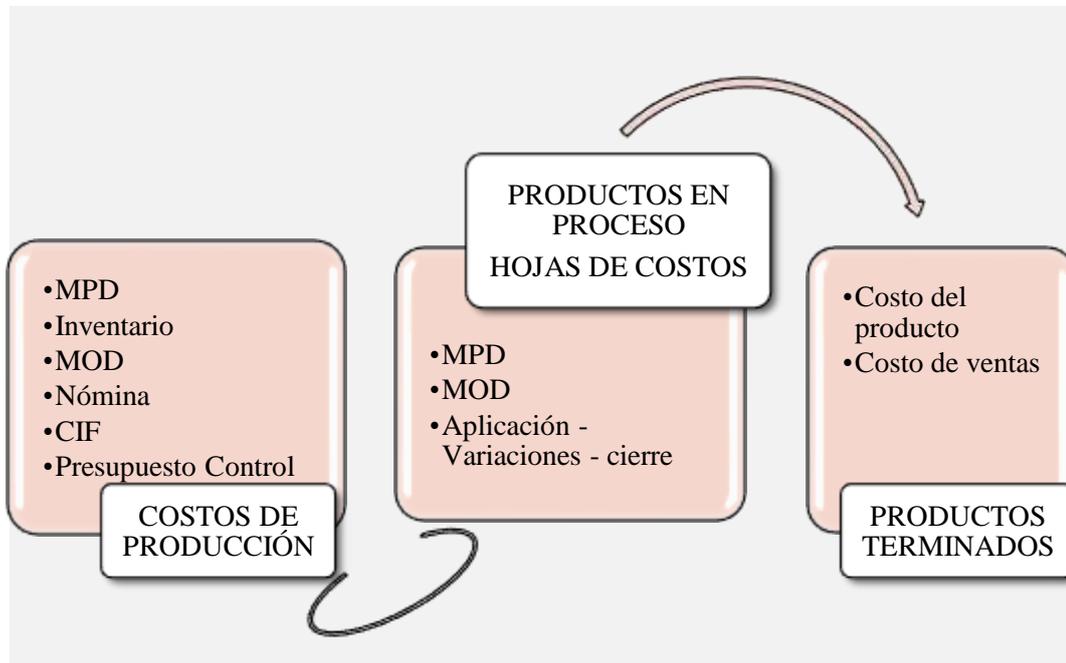


Figura 2: Costos de producción

Fuente: Vallejo y Chilingua (Costos - Modalidad órdenes de producción , 2017)

Elaborado por: Evelyn Malavé González

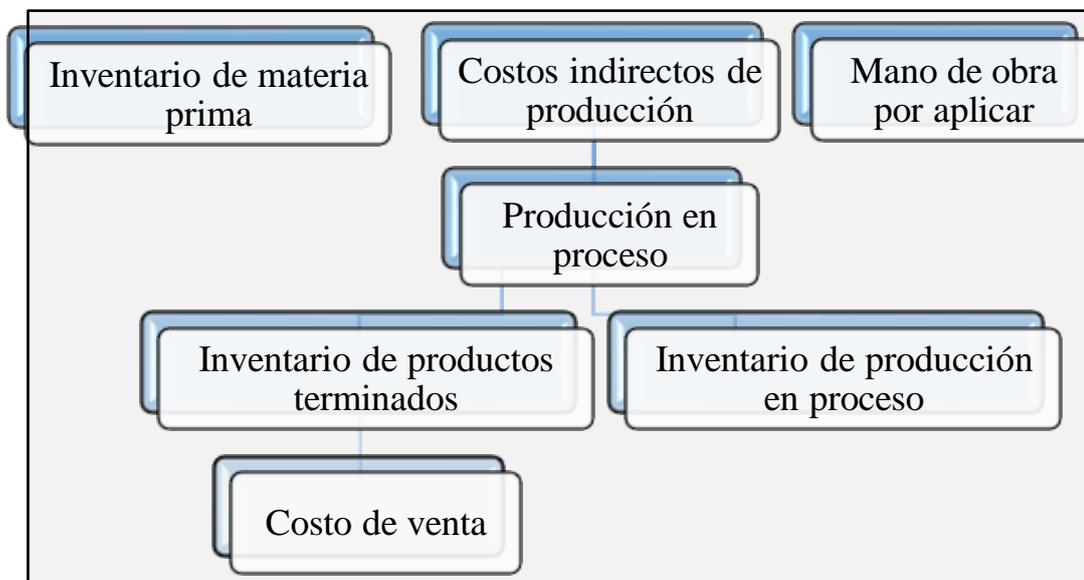


Figura 3: Costos por procesos

Fuente: López y Gómez (Gestión de costos y precios, 2018)

Elaborado por: Evelyn Malavé González

Costos por órdenes de producción

Según López y Gómez (2018) manifiestan que:

Es una metodología que las empresas manufactureras realizan al acumular los costos que participan o son utilizados en el período; se basa en determinar el costo total y unitario de producción, cabe recalcar que es muy importante detallar con información necesaria para la elaboración del trabajo, por cada período o trabajo aceptado; y así llenar el registro de las operaciones relacionadas con la manufactura de artículos (pág. 37).

El autor Polo (2017), para los costos por órdenes de producción menciona lo siguiente:

Se utilizan en aquellas empresas que operan sobre pedidos especiales de clientes, en donde los costos se acumulan por cada orden de pedido, se conoce el destinatario de los bienes o servicios y por lo general el cliente es quien define las características del producto. Normalmente la demanda antecede a la oferta y por lo tanto a su elaboración, los productos no son de consumo masivo, es decir, los costos de acumulan por cada orden de pedido (pág. 20).

En la ebanistería se realiza la producción de pedidos de clientes y para tener en stock, para ello se conoció la medición de los costos y la distribución de cada elemento que intervienen en la fabricación, cabe recalcar que una buena utilización de los costos permitió a la gerencia tomar decisiones en cuanto a la optimización de los recursos, cumpliendo los objetivos planeados.

1.2.2.2.Variable Dependiente – Fijación de precios

Precio

Para Giraldo y Juliao Davis (2016), el precio “Es una variable que trata de comunicar a los consumidores y la competencia el lugar que ocupa un producto en el mercado, es aquel que permite ver más allá del dinero y que se sustenta en el principio básico del costo de oportunidad” (pág. 67 y 69).

En cambio, como lo menciona Sangri Coral Alberto (2014):

El precio es un punto de partida al que se iguala el valor monetario del producto para el comprador con el valor de realizar la transacción para el vendedor. Sin embargo, desde el punto de vista del comprador el precio no solamente es la cantidad de dinero que se paga por poder hacer uso del producto, sino también todo el conjunto de esfuerzo, molestias sufridas y tiempo que debe invertir en obtener la satisfacción de su necesidad. Por lo tanto, es la valoración de un producto que en unidades monetarias expresa la aceptación o rechazo del consumidor final (págs. 80, 81).

Con los fundamentos de los autores antes mencionado, se denomina al precio como un valor monetario que se le asigna a un bien y/o servicio que es brindada al consumidor final. Es por eso que para la ebanistería la asignación del precio que se le da al producto elaborado es bajo la consideración de la competencia, más no por un método adecuado ni considerando los costos incurridos al momento de la fabricación.

Fijación de precios

Lambretón y Garza (2016), mencionan la importancia de una fijación de precios:

Establecer un precio que llame la atención a los consumidores constituye una meta y decisiones difíciles para los administradores de las empresas, dado que esto afecta directamente la demanda de los productos o servicios que ofrecen. Hay organizaciones que no tienen capacidad para influir en los precios del mercado, así que deben fijar un precio comparable al que ofrecen los competidores para no quedar fuera de la jugada. Si la empresa quiere establecer un alto precio del mercado, pero conservar su clientela, debe ofrecer un producto diferenciado que ofrezca una característica que los consumidores valoren como para estar dispuestos a pagar más por él (pág. 92).

La conceptualización de Pérez Fermín (2017) se basa en:

Teóricamente, la decisión de fijar precios es una decisión muy compleja, donde habría que considerar tres variables como: los costes, la demanda, y la competencia. En cambio, en la práctica se basan en métodos basados en la importancia de sus conceptos: **a)** basados en los costes, **b)** basados en la competencia y: **c)** basados en demanda (pág. 31).

En la ebanistería Señor Tomalá la decisión de establecer una fijación de precios es muy compleja, puesto que muchos clientes prefieren algo cómodo y económico, es por esta razón que la ebanistería fija los precios, pero no en base a la distribución de los costos, sino más bien en el factor de la competencia.

Métodos de fijación de precios.

Según mencionan Lambretón y Garza (2016) “Si el producto o servicio que ofrece una empresa no tiene una característica de diferenciación respecto de los productos de la competencia, deberá fijar un precio equivalente al que ofrecen en el mercado sus principales competidores” (Lambretón Viviana. y Garza Gabriela, pág. 98).

En el punto de vista de Pérez (2017) la fijación de precios de un producto o servicio es una decisión compleja para cualquier organización, sin embargo, es preciso insistir en la idea de que las decisiones que se tomen sobre los precios deben estar perfectamente coordinadas con el producto, distribución, promoción, etc., (pág. 31).

Para considerar una fijación de precios en la ebanistería Señor Tomalá, se debió considerar tres métodos importantes como lo basado en los costos, competencia y demanda y elegir la que más convenga en el negocio, sin embargo, el propietario ha tomado en consideración fijar los precios de acuerdo a la competencia, por lo que existen ebanisterías aledañas a la comuna El Tambo y sus productos no tienen características de diferenciación. Se consideró también la búsqueda de estrategias que beneficien tanto a la ebanistería como al consumidor.

Método basado en los costos.

La apreciación de Carreño (2018) consiste en: “Agregar un margen de beneficio al costo total unitario de un bien, se basan a métodos con mayor demanda y que se considera innovadoras para una empresa que está iniciándose, es decir, son recomendada a las pymes y emprendedores (Carreño, 2018, pág. 70)”.

“Se define el costo como cualquier erogación o salida de efectivo que realiza la empresa para un bien o servicio del cual se espera un beneficio futuro” (Morales, P., Smeke, J. y Huerta, L., 2018, pág. 26).

En este método la distribución de los costos en la ebanistería es importante debido a que se debieron reconocer todo elemento que incurren en la elaboración del producto, como la materia prima, mano de obra y/o el tiempo invertido y los costos indirecto de fabricación, con cada uno de ellos se asignan los precios adecuados.

Método basado en la competencia.

Según Pérez Fermín (2017), manifiesta que:

A las empresas les importa establecer los precios en cuento a la competencia más que los costes, aunque la mayoría de ellos fijan un precio mínimo para que pueda venderse el producto. Estos métodos consisten en establecer los precios que tienen una estrecha relación con los precios de los productos de la competencia. Habitualmente la variación de precios de la competencia origina una variación inmediata de los precios de la empresa, por lo tanto se incluyen estas tres acciones: 1) Establecer los mismos o similares precios que la competencia, 2) Establecer los precios más bajos o más altos (Pérez, 2017, pág. 33).

En cambio, para Aznar, Gallego y Medianero (2015), sus apreciaciones expresan:

La competencia, las teorías clásicas de la economía, como las de Adam Smith, definen como “Una rivalidad entre las empresas que pertenecen a un mismo mercado con el fin de incrementar sus ventas y extender su oportunidad en el

negocio, esto se realiza en base a las ventas de otras empresas que operan en el mismo”. Un elemento determinante a la hora de fijar el precio es la competencia del sector: (pág. 100).

1) La empresa fija un precio menor al de la competencia: - La finalidad puede ser aumentar la cuota de mercado, o aplicar una estrategia compensatoria para eliminar la diferencia en precios respecto a la competencia;

2) La empresa fija un precio parecido al de la competencia: - Se observa normalmente en mercados con productos homogéneos, en los que una empresa líder fija un precio de referencia.

3) La empresa fija un precio mayor al de la competencia: - Este tipo de estrategia solo es posible si el consumidor percibe realmente un valor superior en el producto, con respecto a lo ofrecido por los competidores (pág. 100).

Luego de analizar las conceptualizaciones de cada autor, se define que para fijar los precios en base al método de competencia es necesario estudiar las empresas aledañas al negocio, puesto que al vender un producto similar o con las mismas características va a crear una rivalidad entre ellos.

Método basado en la demanda.

Para los autores Cárdenas y Nápoles (2016), manifiestan que:

El método basado en la demanda consiste en una petición mayor de producto y que el consumidor final esté presto a aceptar, en todo caso se rige al componente

económico de los compradores y así disponer el precio de venta. La demanda de un producto dependerá del precio al que el producto puede ser encontrado en el mercado, del valor o utilidad que se asocie al producto, las posibilidades económicas de los compradores (Cárdenas, pág. 205).

Este método de la demanda se basa a la cantidad de bien o servicio que las empresas están dispuestas a ofrecer al consumidor final. Los clientes buscan satisfacer sus necesidades que se acomoden a su economía, es por esto que la ebanistería debe enfocarse a realizar productos que tengan mayor demanda en el mercado.

1.3.Fundamentos sociales y legales

El presente trabajo de investigación cuenta con sustentaciones sociales y legales, relacionadas con el objeto de estudio, entre ellas se mencionan: La Constitución de la República del Ecuador, Norma Internacional de Contabilidad, la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Ley de Defensa del Artesano y el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones

Constitución de la República del Ecuador

De acuerdo al Título II, en el capítulo segundo de los Derechos del Buen Vivir, sección octava de la Constitución de la República del Ecuador (2018), menciona los siguientes aspectos del artículo 33 sobre el Trabajo y seguridad social:

El trabajo es un derecho y un deber social, y un derecho económico. Fuente de realización personal y base de la economía. El Estado garantizará a las personas trabajadores el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneración y

retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado (Constitución de la República del Ecuador, 2018).

Así mismo en la sección quinta de Intercambios económicos y comercio justo, en el artículo 336, prescribe que:

El estado impulsará y velará por el comercio justo como medio de acceso a bienes y servicios de calidad, que minimice las distorsiones de la intermediación y promueva la sustentabilidad. El estado asegurará la transparencia y eficiencia en los mercados y fomentará la competencia en igualdad de condiciones y oportunidades, lo que se definirá mediante ley (pág. 157).

La Constitución de la República del Ecuador manifiesta la importancia del trabajo, los derechos del buen vivir e intercambios económicos y comercio justo. Es por eso que en la ebanistería Señor Tomalá, el personal que desempeña su trabajo lo realiza de manera digna, con respeto, generando así ganancias monetarias en la empresa.

Norma Internacional de Contabilidad - NIC 2

En la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 (2015) comprendido por Inventarios prescribe en los siguientes párrafos:

Costos de transformación

12 Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos relacionados directamente con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte calculada de forma sistemática

de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables lo que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, como los materiales y la mano de obra indirecta (pág. 3).

13 El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. La cantidad del costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del período en que han sido incurridos. En períodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de maneja que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción (Norma Internacional de Contabilidad, 2015, pág. 3).

Otros Costos

15 Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismo su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos indirectos de la producción, o para clientes específicos (Norma Internacional de Contabilidad, 2015, pág. 4).

Norma Internacional de Contabilidad - NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo

En la NIC 16 Propiedad, planta y Equipo (2015), prescribe lo siguiente:

Reconocimiento

7 Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo sí, y solo sí:

a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados de mismo;

b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad (Norma Internacional de Contabilidad, 2015, pág. 2).

10 La entidad evaluará, todos los costos de propiedades, planta y equipo en el momento en que se incurre en ellos. Comprenden aquellos que para adquirir o construir una partida de propiedades, planta y equipo, como los incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente (pág. 3).

Depreciación

43 Se deprecia de forma separada cada elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

45 Una parte significativa de un elemento de propiedades, planta y equipo puede tener una vida útil y un método de depreciación que coincidan con la vida y el método utilizados para otra parte significativa del mismo elemento. En tal caso, ambas partes se agruparían para determinar el cargo por depreciación.

De acuerdo al artículo 28 del Reglamento para la aplicación del Régimen Tributario Interno, numeral 6 Depreciación de activos fijos (2015) menciona que:

La depreciación de los Activos Fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no superaría los siguientes porcentajes:

- ❖ Inmuebles (excepto terrenos), aeronaves, barcasas y similares 5% anual.
- ❖ Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- ❖ Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual
- ❖ Equipo de cómputo y software 33% anual (Ley Orgánica de Regimen Tributario Interno, 2015)

En la ebanistería Señor Tomalá al aplicar la NIC 2 Inventarios, comprenden el reconocimiento y medición de los costos incurridos en la transformación de la

materia prima a un producto terminado y así distribuirlos al consumidor final. En la NIC 16 Propiedad, planta y equipo es necesario considerar los materiales que son utilizados en el proceso de producción, como las maquinarias y su depreciación.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2015), capítulo II Ingresos de Fuentes Ecuatoriana, en el artículo 8 Ingresos de fuentes ecuatorianas menciona que:

1.-Los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades laborales, profesionales, comerciales, industriales, agropecuarias, mineras, de servicio y otras de carácter económico realizadas en territorio ecuatoriano, salvo los percibidos por personas no residentes en el país por servicios ocasionales prestados en el Ecuador, cuando su remuneración u honorario son pagados por sociedades extranjeras y forman parte de los ingresos percibidos por esta, sujetos a retención en la fuente o exento; o cuando han sido pagados en él, domiciliadas o con establecimiento permanente en el Ecuador (Ley Orgánica de Regimen Tributario Interno, 2015, pág. 6).

Ley de Defensa del Artesano

De acuerdo a Ley de Defensa del Artesano (2008), se prescribe lo siguiente:

Art.1.- Esta Ley ampara a los artesanos de cualquiera de las ramas de artes, oficios y servicios, para hacer valer sus derechos por sí mismos o por medio de las asociaciones gremiales, sindicales e interprofesionales existentes o que se establecen posteriormente (Junta Nacional De Defensa Del Artesano, 2008).

Art. 2.- Para los efectos de esta Ley, se definen los siguientes términos:

a) Actividad artesanal. - Es practicada manualmente para la transformación de la materia prima destinada a la producción de bienes y servicios con auxilio de máquinas de equipos o herramientas, es decir, que predomina la actividad manual sobre la mecanizada Junta Nacional de Defensa de Artesano (Junta Nacional De Defensa Del Artesano, 2008).

b) Artesano. - Es el trabajador manual maestro de taller o artesano autónomo que debidamente calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y registrado en el Ministerio de Trabajo y Recursos Humanos, desarrolle su actividad y trabajo personalmente y hubiere invertido en su taller en implementos de trabajos, maquinarias y materias primas, una cantidad no superior al veinticinco por ciento (25%) del capital para la pequeña industria (Junta Nacional De Defensa Del Artesano, 2008).

c) Maestro de Taller. - Es la persona mayor de edad que, a través de los colegios técnicos de enseñanza artesanal, establecimiento o centro de formación artesanal y organizaciones gremiales legalmente constituidas, ha obtenido tal título otorgado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y refrendado por los Ministerios de Educación, Cultura, del Trabajo y Recursos Humanos.

d) Operarios. - Es la persona que sin dominar de manera total los conocimientos teóricos y prácticos de un arte u oficio y habiendo dejado de ser aprendiz contribuye a la elaboración de obras de artesanía o la prestación de servicios, bajo la dirección de un maestro de taller.

e) **Aprendiz.** - Es la persona que ingresa a un taller artesanal o a un centro de enseñanza artesanal, con el objeto de adquirir conocimientos sobre una rama artesanal a cambio de sus servicios personales por tiempo determinado.

f) **Taller Artesanal.** - Es el local o establecimiento en el cual el artesano ejerce habitualmente su profesión, arte u oficio y cumple con los siguientes términos:

- Que la actividad sea eminentemente artesanal
- Que el número de operarios no sea mayor de quince.
- Que el número de aprendiz no sea mayor de cinco.
- Que el capital invertido no sobrepase el monto establecido en esta Ley.
- Que la dirección y responsabilidad estén a cargo del maestro de taller.
- Que el taller se encuentre debidamente calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano

Art. 5.- La junta Nacional de Defensa del Artesano estará integrada por los:

- a) Un representante del Presidente del República
- b) Un diputado, con su respectivo suplente, elegido por el Congreso Nacional.
- c) El Director General de Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).
- d) Cuatro delegados de las asociaciones de artesanos simples o compuestas legalmente constituidas, con sus respectivos suplentes.

Art. 16.- Los artesanos amparados por esta Ley no están sujetos a las obligaciones impuestas a los patronos en general por la actual legislación. Sin embargo, los artesanos jefes de taller están sometidos con respeto a sus operarios, a las disposiciones sobre el salario mínimo y a pagar las indemnizaciones legales en los casos de despido intempestivo (págs. 2,3,4).

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones

Según el Título Preliminar del Objeto y Ámbito de Aplicación del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones menciona de los siguientes artículos menciona que: “En el artículo 2, menciona que: Se considerará productiva al proceso mediante la actividad humana que transforma las materias en bienes y servicios lícitos, necesario y ambientalmente, incluyendo actividades comerciales que generen valor agregado” (Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, 2010).

Así mismo en el Artículo 3 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (2010) detalla su objetivo:

Regular el proceso productivo en las etapas de producción, distribución, intercambio, comercio, consumo, manejo de externalidades e inversiones productivas orientadas a la realización del Buen Vivir. Esta normativa busca también generar y consolidar las regulaciones que potencien, impulsen e incentiven la producción de mayor valor agregado, que establezcan las condiciones para incrementar productividad y promuevan la transformación de la matriz productiva (pág. 3).

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. Tipo de investigación

Para identificar el tipo de investigación que se utilizó en la ebanistería Señor Tomalá, fue fundamental describir, analizar e identificar detalladamente el entorno del negocio y los elementos del costo que se incurren para la elaboración del producto, donde se fijó los precios reales de venta para el consumidor. Se consideró la investigación descriptiva para estudiar la conceptualización de las variables.

Se especificó que la investigación es descriptiva porque estudia el procedimiento de un determinado evento, donde se hace posible la valoración al especificar las propiedades, características o juicio a partir de su descripción de personas, cosas u otros perfiles. Cabe recalcar que se utilizó este tipo de investigación para valorar y describir cada uno de los detalles que existe en la ebanistería y sus respectivos elementos del costo.

Para el contexto del estudio se estableció la investigación de campo donde sus técnicas se basaron en observación y la entrevista que fue aplicada al dueño del negocio, por lo tanto, el presente trabajo investigativo que se desarrolló tiene un enfoque cuantitativo, el cual es la descripción de características y cualidades, es decir de la situación actual de la empresa. Se utilizó este enfoque de tal manera que se proporcionó información verídica de la empresa acerca de la problemática y de su actividad económica.

2.2.Métodos de la investigación

En la actualidad existen varios métodos de investigación y algunos de ellos se utilizaron en el presente trabajo para determinar el costo de producción y fijación de precios en la ebanistería Señor Tomalá, teniendo en cuenta que fue con la finalidad de analizar su situación de manera general.

Método inductivo-deductivo

Se basó con análisis y conocimiento de la ebanistería y de los materiales que se utilizan para realizar la elaboración del producto terminado, es decir, un conocimiento general de la empresa. También el estudio se realizó de manera concreta e individual a los procesos de producción y/o los elementos del costo de acuerdo a su sistema de elaboración para evaluar los costos incurridos.

Recopilación documental

Para una respectiva y buena recopilación de información es necesario conocer, profundizar y consultar fuentes bibliográficas como libros, revistas, artículos, informes, bibliotecas y hasta en las páginas web y así obtener una excelente fundamentación teórica y documental. Son documentos confiables que facilitan el desarrollo de esta investigación.

Observación

La observación es el primer paso para cualquier investigación, es ahí donde se ha logrado conocer bien los detalles de la realidad y de los hechos, se realiza mediante

la percepción de objetos, fenómenos y hechos que en muchas ocasiones no se logra con otro método en particular. Se utilizó este método porque al momento de realizar el proceso de producción hay que tener en cuenta cada detalle y/o material a utilizarse y así obtener una fijación en los precios de acuerdo a los costos incurridos al momento de elaborar un producto.

Entrevista

La entrevista se ejecutó al Señor Arturo Humberto Tomalá Tomalá, propietario de la ebanistería Señor Tomalá, también la entrevista fue dirigido al Maestro Taller el señor Damián Cruz, se realizó mediante una guía de entrevista, donde se obtuvo información clara, evidente, precisa, verídica e importante para la realización de este trabajo de investigación, especificando claramente la información y el propósito del estudio.

2.3.Diseño de muestreo

2.3.1. Población

La población es un conjunto de especificaciones por sus características de contenido, lugar y tiempo. Cuando se trata de población se refiere a un todo, abarcando todos los elementos de un conjunto sean personal, animales o cosas.

En el caso de la ebanistería Señor Tomalá la población es el Propietario, el Maestro Taller y el operario.

En el siguiente cuadro se detallarán la población que interactúan con la ebanistería señor Tomalá:

Tabla 1: Elementos de la población

| ELEMENTOS | Ni |
|------------------|-----------|
| Propietario | 1 |
| Maestro Taller | 1 |
| Operario | 1 |
| Total | 3 |

Fuente: Ebanistería Señor Tomalá

Elaborado por: Evelyn Malavé González

Muestra

Muestreo no representativo

De acuerdo al juicio o criterio la muestra consiste en la selección que hace el investigador de acuerdo a su experiencia, criterios o de estudios anteriores de los elementos más representativos de la población, por tal motivo se considera que la muestra es un muestreo no representativo. Por tal razón en la ebanistería Señor Tomalá se consideró el total de la población debido a que es un valor accesible para el estudio a efectuar.

2.4.Diseño de recolección de datos

Las técnicas de investigación son aquellas operaciones, procedimientos o actividades que se han de aplicar para recoger la información o los datos requeridos y así cumplir con los objetivos de una investigación, la misma que fortalece la información al momento de realizar el trabajo de campo.

Para el trabajo de investigación y considerando los objetivos se utilizó las siguientes técnicas e instrumentos:

Técnica: Observación

Instrumento: Ficha de observación

Recopilar información a través del conocimiento del negocio, visualizando las actividades que realizan en la ebanistería Señor Tomalá. Se realiza un análisis para conocer el estado del negocio y todo el procedimiento que se cumplen al momento de transformar la materia prima a un producto terminado listo para la venta al consumidor final. Toda la recopilación de la información se la realizó sin establecer comunicación alguna, solo observar el lugar de los hechos. Como técnica se utilizó la Observación y como instrumento la ficha de Observación

Técnica: Entrevista

Instrumento: Guía de entrevista

La entrevista es una técnica que se utiliza para una comunicación formal entre dos personas donde el propósito es obtener información. La misma que se la realizó al Propietario de la ebanistería Señor Tomalá, con el fin de analizar la situación del negocio y al Maestro Taller el señor Damián Cruz. Se la realizó con un instrumento llamado Guía de entrevista que está compuesta por series de preguntas que permite obtener información completa y se utilizó para la recopilación de veracidad de la empresa.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Análisis de datos cualitativos

3.1.1. Análisis de la observación

La técnica de observación se realizó con el fin de conocer la situación real de la ebanistería mediante el contacto directo con las fases de elaboración de los productos que va desde la materia prima hasta el producto terminado, teniendo en cuenta cada detalle a utilizarse y así saber cuál es el problema al momento de la fijación de los precios. A continuación, los detalles:

Tabla 2: Fases de la producción de la ebanistería

| FASES DE LA PRODUCCIÓN EN LA EBANISTERÍA | | | | |
|--|------------------|------------------------|---------------|---|
| SEÑOR TOMALÁ | | | | |
| FASE 1 | FASE 2 | FASE 3 | FASE 4 | FASE 5 |
| Recepción de la madera | Maquinado | Armado en crudo | Lacado | Acabado final |
| Compra de madera | Cortes | Armar según moldes | Sellar | Pintado completo |
| Dejar secar en caso de que esté mojada la madera | Cepillado | Masillar | Lacado | Tapizado |
| | Moldeado | Lijar | | Agregar accesorios si es necesario |
| | | | | Tenerlo listo para la venta o para exhibirlo. |

Fuente: Datos de la ebanistería Señor Tomalá

Elaborado por: Evelyn Malavé González

Se debe agregar que en la observación se constató las diferentes fases de producción existiendo falencias, puesto que los operarios no determinan las cantidades de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación a utilizarse, por tal motivo consta con deficiencia al asignar el precio para el consumidor final.

3.1.2. Análisis de la entrevista

3.1.2.1. Análisis de la entrevista dirigida al Propietario

La entrevista fue dirigida al señor Arturo Tomalá Tomalá, propietario de la ebanistería Señor Tomalá. La finalidad se basó en la obtención de información con respecto a los costos de producción de los artículos para una fijación de precios real.

1. ¿Cuáles fueron los inicios de la ebanistería Señor Tomalá?

Análisis:

Los inicios de la ebanistería Señor Tomalá fue en el año 1994, empezó como aprendiz trabajando siempre con guayacán y laurel. Menciona que llegó a obtener variedad de clientes, se dedicó totalmente a este trabajo debido a que en la Comuna El Tambo la actividad principal es la ebanistería. En la actualidad se dedica a la fabricación y comercialización de muebles y artículos para el hogar.

2. ¿Cuáles son las funciones primordiales que usted desempeña?

Análisis:

Mediante la entrevista realizada, el propietario menciona que sus principales funciones se destacan en planificar y tomar decisiones en cuánto al negocio.

3. ¿Cuáles son los productos con mayor demanda de su negocio?

Análisis:

El propietario menciona que al inicio de la ebanistería señor Tomalá se contaba con una variedad de productos tales como: camas, cómodas, literas, juego de comedor, juego de sala, entre otros. En la actualidad los productos con mayor demanda son: ropero, juego de sala y juego de comedor. Además, se recalcó que el negocio se ha especializado en esta elaboración de productos debido a que el interés de la gente se basa en ellos. Así mismo, se detalló los precios y el tiempo de elaboración incurrido en el mes, considerando su jornada normal de lunes a viernes las 8 horas diarias.

Tabla 3: Productos con mayor demanda

| Productos | Precio | Tiempo |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Juego de comedor: 6 sillas | 400 | 30% |
| Juego de sala | 450 | 34% |
| Ropero: 6 cajones | 500 | 36% |

Fuente: Datos de la ebanistería Señor Tomalá

Elaborado por: Evelyn Malavé González

4. ¿La ebanistería realiza los productos bajo pedido o para tener en stock?

Análisis:

Los productos se realizan en ambas modalidades, por lo tanto, si es bajo pedido se realiza mediante la exigencia y especificaciones del cliente y también para tener en stock debido a que en el lugar donde se encuentra la ebanistería existe mucha demanda y competencia en el mercado.

5. ¿Al realizar un nuevo producto, como determina la cantidad de los materiales a utilizarse?

Análisis:

El entrevistado manifestó que, al momento de adquirir los materiales no existe una determinación de cuanto vaya a utilizar de materia prima (madera), mano de obra (operarios) y costos indirectos de fabricación, además, recalcó que siempre va a depender de la fabricación que se realice por lo que existen diferentes modelos en una producción y esto ocupa mayor o menor cantidad de material. Teniendo en cuenta que se desconoce lo invertido al momento de realizar un nuevo producto.

6. ¿En la actualidad cuantos empleados posee la ebanistería y cuántos se encargan de la producción?

Análisis:

La ebanistería señor Tomalá cuenta con un operario y el maestro taller, ambos se dedican a la fabricación de los productos. En la entrevista se indicó que el Señor Tomalá, propietario de la ebanistería, se encarga del registro del personal de producción y de los elementos del costo. Todo empíricamente.

Tabla 4: Personal, cargo y sueldo

| Personal de Producción | |
|-------------------------------|---------------|
| Cargo | Sueldo |
| Propietario | \$ 400,00 |
| Maestro Taller | \$ 400,00 |
| Operario | \$ 200,00 |

Fuente: Datos de la ebanistería Señor Tomalá

Elaborado por: Evelyn Malavé González

7. ¿De dónde obtiene los materiales directos para la fabricación?

Análisis:

Se manifestó que los materiales directos o materia prima para la fabricación de los productos son elaboradas de las principales maderas como el Guayacán y Laurel, las mismas que se obtienen de personas que traen desde la provincia de Manabí a la provincia de Santa Elena, en la comuna El Tambo. Se recalcó que eligen trabajar con este tipo de madera por sus años de duración, la calidad y resistencia que posee.

8. ¿Cuáles son los elementos o herramientas, además de la madera para elaborar sus productos?

Análisis:

En la entrevista se indicó las herramientas con las que elabora los productos y entre ellas se encuentra: sierra de mesa, tupi rebajador, amoladora o lijadora, cepillo de mano, taladro y compresor de aire eléctrico. También se recalcó que los gastos y pagos son mensuales. Dicha información es fundamental para el reconocimiento de los costos indirectos de fabricación.

Tabla 5: Gastos

| Gastos | Valor |
|------------------------------|--------------|
| Mantenimiento de maquinarias | \$ 20,00 |
| Gasto de transporte | \$ 50,00 |
| Servicios básicos | |
| Luz | \$ 40,00 |
| Agua | \$ 15,00 |
| Teléfono | \$ 15,00 |
| Internet | \$ 15,00 |

Fuente: Datos de la ebanistería Señor Tomalá

Elaborado por: Evelyn Malavé González

9. ¿Cuáles son los procedimientos para la fabricación de los productos que ofrece la ebanistería?

Análisis

Para la elaboración de los productos se llevan a cabo los siguientes procesos, se obtiene la madera y con el uso de las maquinarias se realizan los cortes, el cepillado y el moldeado de la materia prima para ir armando las piezas del producto, luego se procede al armado en crudo uniendo las piezas según el molde y, por último, el lijado, lacado y pintado para obtener el producto final para su entrega o exhibición.

10. ¿Mencione a quienes considera sus mayores competidores en el mercado?

Análisis

Se mencionó que como competencia se encuentra la Comuna Prosperidad y la Parroquia Atahualpa por lo que existe gran variedad de productos a ofrecer en el mercado; sin embargo, en la Comuna El Tambo se encuentra la ebanistería Jessenia y la ebanistería Estelita, las cuales son consideradas como competencia.

3.1.2.2. Análisis de la entrevista dirigida al Maestro Taller

1. ¿Lleva usted registros para el control de los costos de producción?

Análisis

El entrevistado manifestó que al momento de controlar los insumos de la ebanistería se registran en formatos donde se detalla lo siguiente: nombre y cantidad del

producto a elaborarse, materiales, unidad de medida, costo unitario y costo total. Se registra también los elementos del costo como: la materia prima directa (tablones, tableros y batientes); la materia prima indirecta (esponjas, lijas, clavos, laca, pegamentos, etc.) y la mano de obra.

2. ¿Cómo se realiza la medición de los costos en la ebanistería Señor Tomalá?

Análisis:

En la entrevista realizada, el Maestro Taller manifestó que la medición de los costos que se realiza en la ebanistería es de manera empírica por lo que no es considerado correctamente los elementos que intervienen en la elaboración del producto y, por lo tanto, no existe un buen control de los materiales o insumos que se necesitan al momento de la transformación de la materia prima para convertirlo en un producto terminado.

3. ¿Cuáles son los rubros que se considera como costos indirectos de fabricación?

Análisis:

El entrevistado mencionó que los costos indirectos son los servicios básicos, gasto de transporte, mantenimiento y depreciaciones de maquinarias; sin embargo, estos rubros no son considerados en la elaboración de los productos, por lo que desconocen el valor real que corresponde a cada uno, es decir, al momento de distribuir los elementos del costo no lo realizan de manera adecuado y esto generaría pérdidas en la empresa.

4. ¿Qué sistema de costo utiliza para la producción?

Análisis:

El entrevistado manifestó que el sistema que utilizan para la producción se basa mediante una orden de pedidos, por lo que permite identificar las características del producto que exige el cliente al momento de solicitar o elegir bien, sin embargo, al generar la orden de producción la ebanistería considera multiplicar la cantidad del pedido y así tener también productos en stock que beneficien a la ebanistería Señor Tomalá.

5. ¿Qué factores intervienen o se consideran para la fijación de precios de venta en los productos de la ebanistería?

Análisis:

En los datos obtenidos al aplicar el instrumento de investigación, se indicó que es importante distribuir correctamente los costos para obtener un precio real al momento de la venta, sin embargo, la ebanistería Señor Tomalá considera que el factor principal que influye en la fijación de precios es la competencia. Así mismo, el entrevistado menciona que como los productos no se diferencian en su totalidad con otras ebanisterías siempre va a existir la acción de competir, por lo tanto, el propietario y el maestro taller tienen claro al considerar que otro factor son los clientes, puesto que ellos buscan precios cómodos, accesibles y económicos, sin considerar la calidad del producto. Se recalcó que no hay precio fijo, todo es negociable.

6. ¿Conoce el margen de utilidad de los productos que ofrece?

Análisis:

Según los datos de la entrevista indica que desconocen el margen de utilidad real de cada producto, puesto que no se considera el reconocimiento de los costos incurridos en la fabricación. Se menciona que de manera empírica su utilidad es del 25% por cada producto.

7. ¿Considera importante la distribución de los costos al momento de fijar los precios de los productos de la ebanistería?

Análisis:

El entrevistado manifestó que sí es importante la distribución de los costos al momento de fijar los precios porque le permitirá clasificar correctamente los materiales que participan en el proceso de fabricación como materiales directos, mano de obra y costos indirectos, obteniendo un margen de utilidad de acuerdo a la venta que se realice. Además, se detalla que existen clientes que solicitan productos con diferentes modelos y es ahí donde se incurren nuevos costos.

8. ¿Considera usted que un modelo de costo le permitirá obtener información verídica y fijar precios reales?

Análisis

En la entrevista realizada, se mencionó que al momento de considerar un modelo de costo se obtendrá beneficios monetarios en la empresa por lo que se distribuirán

y clasificarán correctamente los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, por lo tanto, es importante implementarlo en la ebanistería para fijar precios reales y así generar ganancias y no pérdidas.

3.2.Limitaciones

Mediante la obtención de datos en la ebanistería no se presentó inconvenientes, más bien hubo predisposición por parte del propietario al momento de brindar la información verídica y oportuna, se realizó también un recorrido por las instalaciones logrando así el conocimiento y observación general de la empresa, permitiendo una fundamentación amplia y necesaria para plantear los objetivos de la entrevista.

3.3.Resultados

De acuerdo al análisis de la entrevista realizada al propietario de la ebanistería Señor Tomalá se evidenció que la empresa no cuenta con una correcta distribución de los costos, esto ocasiona dificultad en la toma de decisiones por lo que sus elementos no se clasifican de acuerdo al proceso de fabricación por ende no va a existir una fijación de precios reales al momento de asignarle a cada producto

En cuanto a la adquisición de la materia prima y demás insumos que se necesita para la elaboración de los productos lo realizan de manera empírica sin considerar los elementos del costo especial la cantidad de material a utilizarse en cada fase de producción y es por esto que no se le asignan los precios de acuerdo a los gastos incurridos en ellos.

Por otra parte, la ebanistería considera que la competencia es el factor principal que influye en la fijación de precios, por lo que sus productos no se diferencian en su totalidad con otras ebanisterías, es por eso que siempre va a existir la acción de competir. Otro factor que influye al momento de asignar los precios son los clientes, puesto que ellos buscan precios cómodos, accesibles y económicos, sin considerar la calidad del producto. Se considera que el precio es negociable.

Además, el resultado de la entrevista indica que desconocen el margen de utilidad real de cada producto, puesto que no se considera el reconocimiento de los costos incurridos en la fabricación. Se menciona que de manera hipotética su utilidad es del 25%, siendo una información irreal debido a que los precios asignados en cada producto son establecidos únicamente considerando los factores antes mencionados. Por tal motivo es fundamental la distribución de los elementos del costo para que al momento de generar una venta se vea reflejada un margen de utilidad real y no de manea empírica.

Y por último la ebanistería considera que es importante diseñar un modelo de costo para distribuir y clasificar correctamente la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación y así obtener beneficios monetarios fijando precios reales en los productos.

3.4.Propuesta

DISEÑO DE UN MODELO DE COSTO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA FIJACIÓN DE PRECIOS EN LA EBANISTERÍA SEÑOR TOMALÁ, COMUNA EL TAMBO, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2019.

3.4.1.Objetivos

3.4.1.1.Objetivo General

Diseñar un modelo de costos por órdenes de producción mediante procedimientos contables para la correcta fijación de precios en la ebanistería señor Tomalá, comuna El Tambo, año 2019.

3.4.1.2.Objetivo Específicos

- Identificar los costos que se relacionan con la elaboración de los productos que ofertan en la ebanistería señor Tomalá mediante la correcta distribución de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

- Establecer costos unitarios de cada producto mediante términos contables para el conocimiento del costo real de producción sirviendo como base la fijación de precios.

- Fijar eficientemente los precios de venta de los productos considerando los factores que intervienen en su producción para un incremento en su utilidad.

3.4.2.Descripción de la propuesta

La propuesta tiene como propósito diseñar un modelo de costos por órdenes de producción mediante procedimientos contables que permita la correcta fijación de precios de venta en los productos con mayor demanda como ropero, juego de comedor y de sala de la ebanistería Señor Tomalá de la provincia de Santa Elena.

En este modelo se considera la correcta distribución de los elementos del costo que incurren en la elaboración del producto logrando así una fijación de precio real y una estabilidad en el incremento de su utilidad. Así mismo, hay que recalcar que este diseño busca la optimización de recursos cumpliendo sus objetivos planteados.

A su vez se describe el procedimiento de cómo se elabora los productos con mayor demanda en la ebanistería, este empieza desde una orden de producción tanto para tener en stock como los pedidos que soliciten los clientes donde se especifican cada detalle sea en cantidad, modelo, color, y para las sillas del comedor, telas. Además, se realiza el cálculo de la materia prima, mano de obra y costos indirecto a utilizarse por cada producto solicitado y de esta manera obtener el producto final.

3.4.3. Distribución de costos en los productos con mayor demanda en la ebanistería señor Tomalá.

La distribución de los costos es fundamental para las empresas manufactureras debido a que permite el reconocimiento de los elementos y su respectiva medición, por ello es importante considerar que se lleve un sistema de costos por órdenes de producción para conocer la utilidad real de la ebanistería y así facilitar el conocimiento que se obtiene al elaborar cada producto.

Para el respectivo cálculo de los costos se consideró en relación al porcentaje del tiempo que se necesita para la fabricación de cada producto en el mes, siendo dos operarios que se encarga de la producción, con la jornada normal de lunes a viernes las 8 horas diarias, esto equivale a 22 días laborables, teniendo un total de 352 horas en el mes.

Tabla 6: Descripción de la producción mensual

| Productos | % Tiempo | Tiempo/ Horas | Cantidades Producidas |
|----------------------------|-------------|---------------|-----------------------|
| Juego de comedor: 6 sillas | 30% | 104 | 2 |
| Juego de sala | 34% | 120 | 2 |
| Ropero doble cuerpo | 36% | 128 | 2 |
| TOTAL | 100% | 352 | 6 |

Fuente: Datos de la ebanistería Señor Tomalá

Elaborado por: Evelyn Malavé González

3.4.4. Cálculo de los elementos del Costo

3.4.4.1. Materia Prima Directa

La materia prima es considerada como parte de un elemento de la naturaleza y que es utilizada para la transformación de un producto. Por eso, en la ebanistería señor Tomalá los principales materiales que se utiliza para la elaboración del juego de comedor, juego de sala y roperos son las maderas Guayacán y Laurel, los mismos que son adquiridos de personas que los traen desde la provincia de Manabí a la provincia de Santa Elena, directamente a la comuna El Tambo, cabe recalcar que se trabaja con estas maderas por su resistencia y años de durabilidad permitiendo a la entidad brindar productos de alta calidad con un excelente acabado.

Tabla 7: Resumen de la Materia Prima

|  | | | |
|--|------------------|----------|--------------------|
| RESUMEN DE LA MATERIA PRIMA | | | |
| Productos | MPD por unidad | Cantidad | MPD Total |
| Juego de comedor | \$ 181,00 | 2 | \$ 362,00 |
| Juego de sala | \$ 186,00 | 2 | \$ 372,00 |
| Roperos | \$ 222,00 | 2 | \$ 444,00 |
| Total | \$ 589,00 | 6 | \$ 1.178,00 |

Fuente: Datos de la ebanistería Señor Tomalá

Elaborado por: Evelyn Malavé González

En la tabla 7 se detalla el resumen de la materia prima, tanto de cantidad como los costos unitarios y costos totales utilizados para la elaboración de cada producto, en el cual el total mensual de los materiales directos es de \$ 1178,00, donde \$ 362,00 corresponde a la fabricación de dos juegos de comedores, \$372,00 para los juegos de sala y \$444,00 para la fabricación de los roperos. Se muestra detalle en el anexo N° 8.

3.4.4.2. Mano de Obra

En la ebanistería señor Tomalá, la distribución del segundo elemento del costo, es decir, la mano de obra directa, fue dirigido al personal de producción donde el maestro taller y el operario son quienes participan directamente en el proceso de elaboración de la materia prima y así transformarlo en un producto terminado disponible para el consumidor final.

Por otra parte, los operarios antes mencionados realizan sus actividades de lunes a viernes las 8 horas diarias, que al mes equivalen a 22 días con 176 horas laborables, y, por lo tanto, la distribución de la mano de obra por cada producto a elaborar según la participación de los trabajadores en el mes son 352 horas. Se detalla en el anexo N° 9 y 10.

Para la elaboración del juego de comedor, juego de sala y roperos, la distribución de la mano de obra utilizada se basó en la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Mano de Obra}}{\text{Horas hombre}} = C/H \times \text{Horas requeridas} = \text{Mano de Obra Directa}$$

En esta fórmula se consideró el total de horas realizadas por parte de los operarios en la elaboración de cada producto, obteniendo así el costo por hora, donde este es multiplicado por las horas que necesita cada producto, logrando así el resultado del costo mensual de la Mano de Obra Directa. En el anexo N° 11, se muestra el rol de pago mensual del personal de producción y cada una de sus distribuciones.

El cálculo de la mano de obra directa se realizó de la siguiente manera:

1. Juego de comedor

$$\frac{\text{Mano de Obra}}{\text{Horas hombre}} = \frac{847,13}{352} \times 104 = 250,29$$

2. Juego de sala

$$\frac{\text{Mano de Obra}}{\text{Horas hombre}} = \frac{847,13}{352} \times 120 = 288,79$$

3. Roperos

$$\frac{\text{Mano de Obra}}{\text{Horas hombre}} = \frac{847,13}{352} \times 128 = 308,05$$

De acuerdo al resumen de la mano de obra directa mostrada en la tabla 8, la distribución de este elemento fue empleada de acuerdo a cada producto que se elaboró como es el juego de comedor, juego de sala y roperos. Cabe recalcar que fue expresado tanto en costo unitario que fue de 423,57 como el costo total que fue de 847,13.

Tabla 8: Resumen de la Mano de Obra Directa

|  | | RESUMEN DE LA MANO DE OBRA DIRECTA | | |
|---|------------|---|----------|--------------------|
| Productos | Horas | MOD total | Unidades | MOD costo unitario |
| Juego de comedor | 104 | 250,29 | 2 | 125,14 |
| Juego de sala | 120 | 288,79 | 2 | 144,40 |
| Roperos | 128 | 308,05 | 2 | 154,02 |
| Total | 352 | 847,13 | 6 | 423,57 |

Fuente: Datos de la ebanistería Señor Tomalá

Elaborado por: Evelyn Malavé González

3.4.4.3. Costos Indirectos de Fabricación (CIF)

Para obtener un producto terminado es importante que la materia prima pase por una transformación, por eso es fundamental contar con materiales que se necesiten para este proceso, por lo tanto, se considera también los insumos que no tienen una relación directamente con la fabricación pero que de una u otra manera contribuyen al cumplimiento del juego de comedor, juego de sala, y roperos, obteniendo así productos de calidad.

Además, para completar el proceso de fabricación, este elemento cuenta con la materia prima indirecta, mano de obra indirecta y otros gastos. En el anexo N° 13, hace referencia a cada material que no están relacionadas directamente y que se utilizó para la elaboración de los productos, por ejemplo: telas, esponjas, pinturas, lijas, clavos, pegamentos, entre otros, detallando la unidad de medida, la cantidad a utilizarse, el costo unitario y el costo total.

Así mismo en la tabla 9 se detalla el resumen de la materia prima indirecta, donde indica que el costo total por cada producto elaborado fue de \$ 257,00, por lo tanto,

para dos juegos de comedores los costos incurridos corresponden a \$ 75,00, siendo \$37,50 su costo unitario; por otra parte, para los juegos de sala fue de \$ 106,00; y para los roperos su costo total fue de \$ 76,00, siendo 38,00 su costo unitario.

Tabla 9: Resumen de la Materia Prima Indirecta

|  | | | |
|--|------------------|----------|------------------|
| RESUMEN DE LA MATERIA PRIMA INDIRECTA | | | |
| Productos | MPI por unidad | Cantidad | MPI Total |
| Juego de comedor | \$ 37,50 | 2 | \$ 75,00 |
| Juego de sala | \$ 53,00 | 2 | \$ 106,00 |
| Roperos | \$ 38,00 | 2 | \$ 76,00 |
| Total | \$ 128,50 | 6 | \$ 257,00 |

Fuente: Datos de la ebanistería Señor Tomalá

Elaborado por: Evelyn Malavé González

La ebanistería no cuenta con valores en la mano de obra indirecta puesto que quién supervisa y verifica la producción es el propietario. En cambio, el anexo N° 14, se detalla los rubros de otros costos indirectos utilizados mensualmente en este proceso como los servicios básicos, mantenimiento de maquinarias y gasto de transporte. Y por último en el anexo N° 15 se detalla las depreciaciones.

Para la elaboración del juego de comedor, juego de sala y roperos, la distribución de los otros costos indirectos de fabricación se basó en la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Otros Costos Indirectos}}{\text{Horas hombre}} = C/H \times \text{Horas requeridas} = \text{Otros CIF}$$

En esta fórmula se consideró el total de horas realizadas en la elaboración de cada producto, obteniendo el costo por hora, donde este es multiplicado por las horas que necesita cada producto, logrando así el resultado del costo mensual.

1. Juego de comedor

$$\frac{\text{Otros Costos Indirectos}}{\text{Horas hombre}} = \frac{125,33}{352} \times 104 = 37,03$$

2. Juego de sala

$$\frac{\text{Otros Costos Indirectos}}{\text{Horas hombre}} = \frac{125,33}{352} \times 120 = 42,73$$

3. Roperos

$$\frac{\text{Otros Costos Indirectos}}{\text{Horas hombre}} = \frac{125,33}{352} \times 128 = 45,58$$

En la tabla 10 se presenta el resumen de otros costos indirectos de fabricación, la misma que la distribución fue empleada de acuerdo a los servicios básicos, mantenimiento de maquinarias y gasto de transporte, así como también la depreciación mensual de cada maquinaria que se utilizó. Cabe recalcar que fue expresado en costo unitario que fue de 62,67 como el costo total que fue de 125,33.

Tabla 10: Resumen de Otros Costos Indirectos de Fabricación

|  | | EBANISTERÍA "SEÑOR TOMALÁ" | | |
|---|--------------|---------------------------------------|-----------------|-----------------------|
| RESUMEN DE OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | | | | |
| Productos | Horas | Costo Total | Unidades | CIF por unidad |
| Juego de comedor | 104 | 37,03 | 2 | 18,52 |
| Juego de sala | 120 | 42,73 | 2 | 21,36 |
| Roperos | 128 | 45,58 | 2 | 22,79 |
| Total | 352 | 125,33 | 6 | 62,67 |

Fuente: Datos de la ebanistería Señor Tomalá

Elaborado por: Evelyn Malavé González

En cuanto al resumen de los Costos Indirectos de Fabricación, se detalla en la tabla 11, donde el costo de la materia prima indirecta por los tres productos fue de 257,00 y de los otros costos indirectos de fabricación se reflejó un costo de 125,33. Con ello se presenta un costo total mensual de 382,33.

Tabla 11: Resumen de los Costos Indirectos de Fabricación

|  | | | |
|--|-----------------------|---------------|---------------|
| RESUMEN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | | | |
| Productos | Materiales Indirectos | Otros CIF | Total |
| Juego de comedor | 75,00 | 37,03 | 112,03 |
| Juego de sala | 106,00 | 42,73 | 148,73 |
| Roperos | 76,00 | 45,58 | 121,58 |
| Total | 257,00 | 125,33 | 382,33 |

Fuente: Datos de la ebanistería Señor Tomalá
Elaborado por: Evelyn Malavé González

3.4.5. Hoja de Costos

Una vez que se haya calculado la distribución de los costos de cada elemento se procede a detallar en la hoja de costo los valores que han incurrido en la fabricación de juego de comedor, juego de sala y roperos. Se adjunta en el anexo N° 16.

Se recalca que en las hojas de costo se llevó el control durante la etapa de la producción. En la tabla 12, se muestra el resumen de la distribución de los costos que intervinieron en cada uno de los elementos y se detalla que para fabricar los dos juegos de comedores el costo total es de \$724,32, siendo el costo unitario de \$ 362,16. De igual manera el costo total de los juegos de sala es de \$ 809,52, con el

costo unitario de \$ 404,76. Y finalmente los costos totales de los dos roperos es de \$ 873,63, siendo su costo unitario de \$ 436,81.

Tabla 12: Resumen de la distribución de los Costos

|  | | EBANISTERÍA "SEÑOR TOMALÁ" | | | | |
|---|------------|---------------------------------------|------------|-------------------------------|-----------------|---------------------------|
| RESUMEN DE DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS | | | | | | |
| PRODUCTO | MPD | MOD | CIF | Total Costos Mensuales | Unidades | Costo Por Unidades |
| Juego de comedor | \$ 362,00 | 250,29 | 112,03 | 724,32 | 2 | 362,16 |
| Juego de sala | \$ 372,00 | 288,79 | 148,73 | 809,52 | 2 | 404,76 |
| Ropero | \$ 444,00 | 308,05 | 121,58 | 873,62 | 2 | 436,81 |

Fuente: Datos de la ebanistería Señor Tomalá

Elaborado por: Evelyn Malavé González

3.4.6. Determinación de Precios

En la ebanistería señor Tomalá, sus productos con mayor demanda presentan competencias para los negocios aledaños, puesto que en la comuna El Tambo los precios son fijados de acuerdo al mercado y no por los costos incurridos en cada producto. Sin embargo, el precio establecido por parte de la ebanistería es de manera empírica, puesto que se desconoce lo invertido y es ahí donde no fijan un buen precio para la venta.

Al contar con un desconocimiento al instante de distribuir correctamente los costos, la ebanistería Señor Tomalá ocasiona una utilidad irreal. A continuación, se presenta la diferencia de los precios según los costos con los precios actuales y su respectivo porcentaje de utilidad de los productos.

Tabla 13: Porcentaje de utilidad real de los productos

|  | | EBANISTERÍA "SEÑOR TOMALÁ" | | |
|---|-----------------------------|---------------------------------------|------------------|-------------------------|
| PORCENTAJE DE UTILIDAD REAL DE LOS PRODUCTOS | | | | |
| Productos | Precios según costos | Precios actuales | Utilidad | % de la utilidad |
| Juego de comedor | \$ 362,16 | 400 | \$ 37,84 | 10% |
| Juego de sala | \$ 404,76 | 450 | \$ 45,24 | 11% |
| Roperos | \$ 436,81 | 500 | \$ 63,19 | 14% |
| Total | \$ 1.203,73 | 1350 | \$ 146,27 | |

Fuente: Datos de la ebanistería Señor Tomalá

Elaborado por: Evelyn Malavé González

En la tabla 13 se detalla a que la ebanistería no cuenta con precios adecuados de los tres productos. Es por eso que los precios actuales tienen una variación mínima con respecto a los precios asignados según la distribución de los costos. Cabe recalcar que en la comuna El Tambo todo es negociable y es por esa razón que no asignan correctamente los precios para la venta.

La diferencia de los precios actuales \$400,00 y los precios según costo \$362,84 del juego de comedor reflejan una utilidad de \$37,84 esto equivale a un 10% de ganancias, para el juego de sala el precio actual es de \$450,00 y los precios según costo es de \$ 404,76, muestra una utilidad de \$45,24 con una utilidad del 11% y por último el ropero que según precios actuales es de \$ 500,00 y por lo tanto su utilidad es de \$ 63,19 con un 14% de ganancias.

El propietario indicó que su ganancia empírica es el 25%, y en base a los costos incurridos en la producción la información solo mostró un 10%, un 11% y un 14%, por lo que no obtienen mucha ganancia al vender los productos, por tal motivo es

importante que la ebanistería aumente el precio de venta porque sus productos conllevan utilizar mayor cantidad de materiales y son considerados excelentes con acabados de buena calidad.

En la tabla 14 se detalla los precios propuestos en base al costo, se considera un incremento de un 25% de utilidad.

Tabla 14: Precios propuestos en base al Costo

|  EBANISTERÍA "SEÑOR TOMALÁ" | | | |
|---|----------------------------|-----------------|------------------|
| PRECIO ASIGANDO EN BASE AL COSTO | | | |
| Productos | 75% Precio según costos | 25% Utilidad | Precio Propuesto |
| Juego de comedor | \$ 362,16 | \$ 90,54 | \$ 452,70 |
| Juego de sala | \$ 404,76 | \$ 101,19 | \$ 505,95 |
| Roperos | \$ 436,81 | \$ 109,20 | \$ 546,01 |

Fuente: Datos de la ebanistería Señor Tomalá

Elaborado por: Evelyn Malavé González

En la tabla 15 se detalla los precios promediados que ofrece la ebanistería Señor Tomalá, por lo tanto, el porcentaje de incremento en el juego de comedor es aproximadamente un 13%, para el juego de sala el promedio es de un 12% y para el ropero es de un 9%.

Para los precios que ofrecen las competencias en el juego de comedor la ebanistería Jessenia tiene un precio de \$460,00 y en la ebanistería Estelita el precio es de \$450,00. Para el juego de sala en la ebanistería Jessenia se la vende en \$530,00 en cambio en la ebanistería Estelita está a \$525,00; y por último el ropero en la ebanistería Jessenia está a \$560,00 y en la ebanistería Estelita está a \$550,00.

Tabla 15: Precio en base a la Competencia

|  | | EBANISTERÍA "SEÑOR TOMALÁ" | | | | |
|---|----------------------|---------------------------------------|----------------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| PRECIO EN BASE A LA COMPETENCIA | | | | | | |
| Productos | Precio Actual | Precio Propuesto | Promedio porcentaje | Utilidad | Ebanistería Jessenia | Ebanistería Estelita |
| Juego de comedor | \$ 400,00 | \$ 452,70 | 13% | \$ 52,70 | \$ 460,00 | \$ 450,00 |
| Juego de sala | \$ 450,00 | \$ 505,95 | 12% | \$ 55,95 | \$ 530,00 | \$ 525,00 |
| Roperos | \$ 500,00 | \$ 546,01 | 9% | \$ 46,01 | \$ 560,00 | \$ 550,00 |

Fuente: Datos de la ebanistería Señor Tomalá

Elaborado por: Evelyn Malavé González

En la tabla 16 se muestra la diferencia entre la utilidad real generada mediante la determinación de los costos, y la utilidad según la ebanistería Señor Tomalá.

Tabla 16: Diferencia entre la utilidad real y la utilidad según la ebanistería Señor Tomalá

| EBANISTERÍA "SEÑOR TOMALÁ" | | | | | |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|-----------------------------------|--------------------|
| DIFERENCIA ENTRE LA UTILIDAD REAL Y LA UTILIDAD SEGÚN LA EBANISTERÍA | | | | | |
| Productos | Precio Actual | Costo Real | Utilidad Real | Utilidad según Ebanistería | Diferencias |
| Juego de comedor | \$ 400,00 | \$ 362,16 | \$ 37,84 | \$ 100,00 | \$ 62,16 |
| Juego de sala | \$ 450,00 | \$ 404,76 | \$ 45,24 | \$ 112,50 | \$ 67,26 |
| Roperos | \$ 500,00 | \$ 436,81 | \$ 63,19 | \$ 125,00 | \$ 61,81 |

Fuente: Datos de la ebanistería Señor Tomalá

Elaborado por: Evelyn Malavé González

El método que se recomienda a utilizar en la ebanistería Señor Tomalá, es el método basado en el costo, debido a que se reconoce cada material directo e indirecto, la mano de obra, y demás costos indirectos de fabricación, teniendo así una utilidad

favorable para el crecimiento de la empresa. En la tabla 17 se muestra el precio comparativo entre el costo y competencia.

Tabla 17: Precio comparativo en base al costo, competencia y demanda

| EBANISTERÍA "SEÑOR TOMALÁ" | | | | |
|---|--------------|--------------------|--------------------|----------------|
| PRECIO COMPARATIVO EN BASE AL COSTO, COMPETENCIA Y DEMANDA | | | | |
| PRODUCTOS | COSTO | COMPETENCIA | | DEMANDA |
| | | E. Jessenia | E. Estelita | |
| Juego de comedor | \$ 452,70 | \$ 460,00 | \$ 450,00 | \$ 455,00 |
| Juego de sala | \$ 505,95 | \$ 530,00 | \$ 525,00 | \$ 515,00 |
| Roperos | \$ 546,01 | \$ 560,00 | \$ 550,00 | \$ 555,00 |

Fuente: Datos de la ebanistería Señor Tomalá

Elaborado por: Evelyn Malavé González

3.4.7. Discusión

Mediante los resultados obtenidos, la ebanistería Señor Tomalá no distribuyen correctamente los elementos del costo, esto ocasiona que la asignación de precios a los productos sea incorrecta y por lo tanto no se reconoce una utilidad que favorezca al crecimiento en la empresa. Se mostró que fijan los precios de acuerdo a la competencia y se olvidan de la materia prima, de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación que se incurren en el producto.

Al realizar el análisis comparativo, se constató que los resultados obtenidos en esta investigación fueron favorables para la empresa, por lo que se asignó el precio de acuerdo a la distribución de los costos, por esta razón, la tesis está enfocada a los Costos de Producción y fijación de precios en la ebanistería Señor Tomalá permitiendo que la empresa obtenga beneficios monetarios en la correcta fijación de los precios tomas de decisiones en bienestar de sus utilidades.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

☞ En la ebanistería señor Tomalá existe deficiencia al momento del reconocimiento de los costos de producción, por ende, no se detalla correctamente los valores incurridos en cada elemento por lo que desconocen la cantidad a utilizarse en la transformación de la materia prima, y esto ocasiona que la ebanistería no cuente con utilidad razonable.

☞ En la distribución de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación no reflejan información adecuada por lo que todo el procedimiento lo realizan de manera empírica y esto a su vez hace que no se tomen decisiones apropiadas para los nuevos productos en la ebanistería

☞ La ebanistería no cuenta con una fijación de precios adecuado puesto que existe mucha competencia en el área y el precio es establecido según la comodidad del cliente sin considerar un margen de utilidad o los costos incurridos en ellos, esto ocasiona que no se obtenga un rendimiento favorable.

RECOMENDACIONES

- Realizar el adecuado reconocimiento de los elementos del costo que intervienen en cada proceso de fabricación para que los valores estén correctamente distribuidos y así beneficiar al propietario tomando buenas decisiones al momento de fijar los precios

- Adaptarse a nuevos modelos contables para obtener información clara, precisa y concisa sobre asignar precios según la distribución de los elementos del costo. Con el fin de interpretar los costos reales de los productos a fabricarse.

- Al propietario de la ebanistería señor Tomalá tomar en cuenta el modelo de sistema de costos por órdenes de producción e implementarlo a la empresa, para que así conozca los materiales y valores que participan al momento de fabricar los productos, logrando así que el negocio tenga una estabilidad y ganancias adecuada.

BIBLIOGRAFÍA

- Albán, Betancourt y Morales. (2015). El costo de producción y la fijación de precios en las microempresas. *Eumednet*.
- Alvarado, V. (2016). *Ingeniería de Costos*. México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=4849848.
- Arredondo, M. M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos* (2° ed.). México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/reader.action?docID=4569674&query=Arredondo%2C+Gonz%C3%A1lez+>
- Aznar Juan, Gallego María, y Medianero María. (2015). *Políticas de Marketing Internacional*. Madrid: Cep. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=4508049>.
- Carchi, H. E. (2015). *Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para el taller de ebanistería "Galería La Troncal"*. Cuenca.
- Cárdenas, R. (2016). *Costos I*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Cárdenas, Raúl y Nápoles. (2016). *Costos I*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/reader.action?docID=5308797&query=costos+I>
- Carreño, C. (25 de 04 de 2018). *Smile Marketing*. Obtenido de <https://smilemkt.com.ar/5-metodos-fijar-precio/>
- Castillo, G. C., & Reyes, T. B. (2015). *Guía Metodológica de proyectos de investigación social*. Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones. (2010). Quito: Asamblea Nacional.

- Constitución de la República del Ecuador. (Agosto de 01 de 2018). *Constitución de la República del Ecuador*.
- Córdoba Carlos y Moreno David. (Julio-Diciembre de 2017). La importancia de una buena estrategia de fijación de precios como herramienta de penetración de mercados. *Scielo - Scientific electronic library online*, 18(2). Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/tend/v18n2/v18n2a04.pdf>
- Desarrollo, P. N. (2017-2021). *Plan Nacional de Desarrollo*.
- Estévez, X. (2017). *Sistema de costos para la fábrica de muebles modulares "Yadira" ubicado en la ciudad de Atuntaqui, provincia de Imbabura*. Imbabura.
- Feijóo, J., Laur, M., & Degrossi, M. (2018). *Alimentos y Bebidas. Su gerenciamiento en hoteles y restaurantes*. Argentina: Ugerman editor.
- Giraldo, M., & Juliao, D. (2016). *Gerencia del Marketing*. Obtenido de UN. Univerdiad del Norte ECOE Ediciones: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/reader.action?docID=4850306&query=GIRALDO%252C%2BJULIAO>
- Inventarios, NIC 2. (2015). *Norma Internacional de Contabilidad*.
- Jácome, J. L. (2015). *Los costos de producción y la fijación de los precios de venta en la empresa Impactex*. Ambato.
- Junta Nacional De Defensa Del Artesano. (2008). *Ley de Defensa del Artesano*.
- Lambretón Viviana. y Garza Gabriela. (2016). *Costos para la toma de decisiones* (1° ed.). México: Pearson Educación.
- Laporta, P. R. (2016). *Costos y gestión empresarial* (1 ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Ley Orgánica de Regimen Tributario Interno. (2015). *Ley Orgánica de Regimen Tributario Interno*.

- López M. y Gómez X. (2018). *Gestión de costos y precios*. México: Patria educación. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/search.action?query=Gesti%C3%B3n+de+costos+y+precios>
- Morales, P., Smeke, J. y Huerta, L. (2018). *Costos Gerenciales*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Muñoz, M., Espinoza, R., Zúñiga, X., Guerrero, A., & Campos, H. (2017). *Contabilidad de Costos para la gestión administrativa*. Milagro: Universidad Estatal de Milagro.
- NIC 16, Propiedad Planta y Equipo. (2015). *Norma Internacional de Contabilidad*.
- Pérez, F. (2017). *Marketing y Plan de Negocio de la Microempresa*. Madrid: Cep. Obtenido de CEP, Ed.: <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=5214037>.
- Polo, Benjamín. (2017). *Contabilidad de costos en la alta gerencia: Teórico - Práctico*. Bogotá: Nueva Legislación LTDA.
- Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. (28 de Febrero de 2015). Obtenido de sri.gob.ec
- Reveles, R. (2017). *Análisis de los elementos del costo*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Reveles, R. (2019). *Cómo entender los costos elementales sin ser contador*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/reader.action?docID=5809166&query=contabilidad+de+costo>
- Rincón-Soto, C. y Sinisterra-Valencia, G. (2017). *Contabilidad de Costos con aproximación a las Normas Internacionales*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Rivero, J. (2015). *Costos y Presupuestos - Reto de todos los días*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Obtenido de Reto de todos los

días:

<http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=4184870>.

Rojas, C. M. (2015). *Contabilidad de Costos en industrias de transformación*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Sánchez, J. (2018). *La contabilidad como obligación: Enfoque contable, mercantil, financiero, jurídico y fiscal*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/reader.action?docID=5758763&query=Contabilidad+de+Costos>

Sangri, A. (2014). *Introducción a la mercadotecnia* (1° ed.). México: Grupo editorial patria.

Serna, Y. y Agualimpia, L. (Julio - Diciembre de 2016). Caracterización de la productividad de las ebanisteías de Quibdó, Chocó-Colombia. *Scielo - Scientific electronic library online*, 12, 206-219.

Toro, F. (2016). *Costos A B C y presupuestos: Herramientas para la productividad* (2a. ed.). Bogotá: Ecoe ediciones. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/search.action?query=Costos+A+B+C+y+presupuestos%3A+Herramientas+para+la+productividad>

Vallejos, H., & M., C. (2017). *Costos - Modalidad órdenes de producción*. Ibarra: Universidad Técnica del Norte.

ANEXOS

Anexo N° 1: Matriz de Consistencia

| TÍTULO | PROBLEMA | TAREAS CIENTÍFICAS | IDEA A DEFENDER | VARIABLES | INDICADORES |
|---|--|---|---|---|--|
| COSTO DE PRODUCCIÓN Y FIJACIÓN DE PRECIOS EN LA EBANISTERÍA SEÑOR TOMALÁ, COMUNA EL TAMBO, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2019. | Problema | General | Los costos de producción aportan en la fijación del precio de ventas en la ebanistería Señor Tomalá, comuna El Tambo, provincia de Santa Elena, año 2019. | Variable Independiente: Costos de producción. | – Materiales directos – Mano de obra por servicios. – Costo indirectos de servicios – Costos fijos – Costos Variables – Por órdenes de producción |
| | Sistematización del problema | Específicas | | | |
| | 1. ¿Cómo el costo de producción influye en la fijación de precios? 2. ¿Qué factores intervienen en la fijación del precio? 3. ¿Cómo será la asignación de los costos de producción en la ebanistería Señor Tomalá? | 1. identificación de los costos de producción y sus elementos para una correcta clasificación. 2. Distribución de los diferentes elementos de costo para un adecuado precio. 3. Fijación del precio de venta mediante el diseño de un modelo de costos por órdenes de producción. | | | |

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborado por: Evelyn Malavé G

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



Anexo N° 3: Entrevista al Propietario

TEMA: Costo de producción y fijación de precios en la ebanistería señor Tomalá, comuna el Tambo, provincia de Santa Elena, año 2019.

OBJETIVO: Recopilar información oportuna y veraz de los costos de producción para la correcta fijación de precios en la ebanistería.

Preguntas

- 1.- ¿Cuáles fueron los inicios de la ebanistería Señor Tomalá?

- 2.- ¿Cuáles son las funciones primordiales que usted desempeña?

- 3.- ¿Cuáles son los productos con mayor demanda de su negocio?

| Productos | Precio | Tiempo |
|-----------|--------|--------|
| | | |
| | | |
| | | |

- 4.- ¿La ebanistería realiza los productos bajo pedido o para tener en stock?

- 5.- ¿Al realizar un nuevo producto, como determina la cantidad de los materiales a utilizarse?

6.- ¿En la actualidad cuantos empleados posee la ebanistería y cuántos se encargan de la producción?

| Personal de Producción | |
|-------------------------------|---------------|
| Cargo | Sueldo |
| | |
| | |
| | |

7.- ¿De dónde obtiene los materiales directos para la fabricación?

8.- ¿Cuáles son los elementos o herramientas, además de la madera para elaborar sus productos?

| Gastos | Valor |
|---------------|--------------|
| | |
| | |
| | |

9.- ¿Cuáles son los procedimientos para la fabricación de los productos que ofrece la ebanistería?

10.- ¿Mencione a quiénes considera sus mayores competidores en el mercado?

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

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



Anexo N° 4: Entrevista al Maestro Taller

TEMA: Costo de producción y fijación de precios en la ebanistería señor Tomalá, comuna el Tambo, provincia de Santa Elena, año 2019.

OBJETIVO: Recopilar información oportuna y veraz de los costos de producción para la correcta fijación de precios en la ebanistería.

Preguntas

- 1.- ¿Lleva usted registros para el control de los costos de producción?
- 2.- ¿Cómo realiza la medición de los costos en la ebanistería Señor Tomalá?
- 3.- ¿Cuáles son los rubros que se considera como costos indirectos de fabricación?
- 4.- ¿Qué sistema de costo utiliza para la producción?
- 5.- ¿Qué factores intervienen o se consideran para la fijación de precios de venta en los productos de la ebanistería?
- 6.- ¿Conoce el margen de utilidad de los productos que ofrece?
- 7.- ¿Considera importante la distribución de los costos al momento de fijar los precios de los productos de la ebanistería?
- 8.- ¿Considera usted que un modelo de costo le permitirá obtener información verídica y fijar precios reales?

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Anexo N° 5: Orden de Producción N° 001

| | | |
|---|-----------------------|---|
|  | | EBANISTERÍA "SEÑOR TOMALÁ" |
| ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 001 | | |
| Artículo: | Juego de Comedor | Juego de comedor con seis sillas y mesa ovalada |
| Cantidad: | 2 | |
| Fecha de pedido: | 1 de Agosto del 2019 | |
| Fecha de entrega: | 31 de Agosto del 2019 | |

Fuente: Datos de Investigación

Elaborado por: Evelyn Malavé González.

Anexo N° 6: Orden de producción N° 002

| | | |
|--|-----------------------|---|
|  | | EBANISTERÍA "SEÑOR TOMALÁ" |
| ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 002 | | |
| Artículo: | Juego de sala | Juego de sala con una mesa central. |
| Cantidad: | 2 | |
| Fecha de pedido: | 1 de Agosto del 2019 | |
| Fecha de entrega: | 31 de Agosto del 2019 | |

Fuente: Datos de Investigación

Elaborado por: Evelyn Malavé González.

Anexo N° 7: Orden de Producción N° 003

| | | |
|---|-----------------------|---|
|  | | EBANISTERÍA "SEÑOR TOMALÁ" |
| ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 003 | | |
| Artículo: | Roperos | Roperos doble cuerpo. |
| Cantidad: | 2 | |
| Fecha de pedido: | 1 de Agosto del 2019 | |
| Fecha de entrega: | 31 de Agosto del 2019 | |

Fuente: Datos de Investigación

Elaborado por: Evelyn Malavé González.

Anexo N° 8: Materia Prima Directa

| | | | |
|---|--------------------------|---|--------------------|
|  | | EBANISTERÍA "SEÑOR TOMALÁ" | |
| MATERIA PRIMA | | | |
| Producto: Juego de Comedor | | Unidades: 2 | |
| Materiales | Cantidad (Piezas) | Costo Unitario | Costo Total |
| Tablones 2 pulgadas | 7 | \$ 15,00 | \$ 105,00 |
| Tablero alistonado 1 metro | 3 | \$ 20,00 | \$ 60,00 |
| Batientes de Laurel | 2 | \$ 8,00 | \$ 16,00 |
| TOTAL MATERIA PRIMA POR UNIDAD | | | \$ 181,00 |
| TOTAL MATERIA PRIMA | | | \$ 362,00 |

Fuente: Datos de Investigación

Elaborado por: Evelyn Malavé González.

| | | | |
|--|--------------------------|---|--------------------|
|  | | EBANISTERÍA "SEÑOR TOMALÁ" | |
| MATERIA PRIMA | | | |
| Producto: Juego de Sala | | Unidades: 2 | |
| Materiales | Cantidad (Piezas) | Costo Unitario | Costo Total |
| Tablones 2 pulgadas | 10 | \$ 15,00 | \$ 150,00 |
| Tablero alistonado 1 metro | 1 | \$ 20,00 | \$ 20,00 |
| Batientes de Laurel | 2 | \$ 8,00 | \$ 16,00 |
| TOTAL MATERIA PRIMA POR UNIDAD | | | \$ 186,00 |
| TOTAL MATERIA PRIMA | | | \$ 372,00 |

Fuente: Datos de Investigación

Elaborado por: Evelyn Malavé González.

| | | | |
|---|--------------------------|---|--------------------|
|  | | EBANISTERÍA "SEÑOR TOMALÁ" | |
| MATERIA PRIMA | | | |
| Producto: Roperos | | Unidades: 2 | |
| Materiales | Cantidad (Piezas) | Costo Unitario | Costo Total |
| Tablones 15 pulgadas | 10 | \$ 15,00 | \$ 150,00 |
| Batientes de Laurel | 9 | \$ 8,00 | \$ 72,00 |
| TOTAL MATERIA PRIMA POR UNIDAD | | | \$ 222,00 |
| TOTAL MATERIA PRIMA | | | \$ 444,00 |

Fuente: Datos de Investigación

Elaborado por: Evelyn Malavé González.

Anexo N° 9: Distribución de horas por productos

| DISTRIBUCIÓN DE HORAS POR PRODUCTOS | |
|--|--------------|
| Producto con mayor demanda | Horas |
| Juego de comedor | 104 |
| Juego de sala | 120 |
| Ropero | 128 |
| TOTAL | 352 |

Fuente: Datos de Investigación

Elaborado por: Evelyn Malavé González.

Anexo N° 10: Distribución de horas por cada empleado

| | |  | | | | | | | | | | | |
|-----------|--------------|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--|
| N° | Cargo | 1-Ago | 2-Ago | 5-Ago | 6-Ago | 7-Ago | 8-Ago | 9-Ago | 12-Ago | 13-Ago | 14-Ago | 15-Ago | |
| 1 | Operario 1 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | |
| 2 | Operario 2 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | |
| N° | Cargo | 16-Ago | 19-Ago | 20-Ago | 21-Ago | 22-Ago | 23-Ago | 26-Ago | 27-Ago | 28-Ago | 29-Ago | 30-Ago | |
| 1 | Operario 1 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | |
| 2 | Operario 2 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | |

Fuente: Datos de Investigación

Elaborado por: Evelyn Malavé González.

Anexo N° 11: Rol de pagos - Producción

| N° | Cargo | Días laborados | REMUN.UNIFIC | Juego de comedor | | Juego de Sala | | Ropero | |
|--------------|------------|----------------|---------------|------------------|---------------|---------------|---------------|-----------|---------------|
| | | | | Días | Valor | Días | Valor | Días | Valor |
| 1 | Operario 1 | 22 | 400,00 | 5 | 90,91 | 8 | 145,45 | 9 | 163,64 |
| 2 | Operario 2 | 22 | 200,00 | 8 | 72,73 | 7 | 63,64 | 7 | 63,64 |
| TOTAL | | | 600,00 | 13 | 163,64 | 15 | 209,09 | 16 | 227,27 |

Fuente: Datos de Investigación

Elaborado por: Evelyn Malavé González.

| INGRESOS | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------|------------|--------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------------|---------------|--------------|--------------|--------------------|---------------|--------------|--------------|
| | | FONDO DE RESERVAS | | | | 13ER SUELDO | | | | 14to SUELDO | | | |
| N° | Cargo | Juego de comedor | Juego de sala | Ropero | PARCIAL | Juego de comedor | Juego de sala | Ropero | PARCIAL | 30% | 34% | 36% | |
| | | | | | | | | | | Juego de comedor | Juego de sala | Ropero | PARCIAL |
| 1 | Operario 1 | 7,57 | 12,12 | 13,63 | 33,32 | 7,58 | 12,12 | 13,64 | 33,33 | 9,70 | 11,19 | 11,94 | 32,83 |
| 2 | Operario 2 | 6,06 | 5,30 | 5,30 | 16,66 | 6,06 | 5,30 | 5,30 | 16,67 | 4,85 | 5,60 | 5,97 | 16,42 |
| TOTAL | | 13,63 | 17,42 | 18,93 | 49,98 | 13,64 | 17,42 | 18,94 | 50,00 | 14,55 | 16,79 | 17,91 | 49,25 |

| INGRESOS | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------|------------|-------------------|---------------|-------------|--------------|------------------------|---------------|--------------|--------------|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
| | | VACACIONES | | | | APORTE PATRONAL | | | | TOTAL INGRESOS | | | |
| N° | CARGO | Juego de comedor | Juego de sala | Ropero | PARCIAL | Juego de comedor | Juego de sala | Ropero | PARCIAL | Juego de comedor | Juego de sala | Ropero | PARCIAL |
| | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Operario 2 | 3,03 | 2,65 | 2,65 | 8,33 | 8,84 | 7,73 | 7,73 | 24,30 | 101,56 | 90,22 | 90,59 | 282,38 |
| TOTAL | | 6,82 | 8,71 | 9,47 | 25,00 | 19,88 | 25,40 | 27,61 | 72,90 | 232,15 | 294,84 | 320,14 | 847,13 |

| | | EGRESOS | | | | | | | |
|--------------|------------|------------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|
| N° | CARGO | Fondo de Reserva | 13er Sueldo | 14to Sueldo | Vacaciones | Aporte Patronal | Aporte Personal | TOTAL EGRESO | VALOR NETO |
| 1 | Operario 1 | 33,32 | 33,33 | 32,83 | 16,67 | 48,60 | 37,80 | 202,55 | 362,20 |
| 2 | Operario 2 | 16,66 | 16,67 | 16,42 | 8,33 | 24,30 | 18,90 | 101,28 | 181,10 |
| TOTAL | | 49,98 | 50,00 | 49,25 | 25,00 | 72,90 | 56,70 | 303,83 | 543,30 |

Fuente: Datos de Investigación

Elaborado por: Evelyn Malavé González.

Anexo N° 12: Rol de Pagos – Administración

| | | INGRESOS | | | | | | | |
|--------------|----------|---------------|--------------|--------------|--------------|------------------|-----------------|---------------|--|
| N° | Cargo | REMUN.UNIFIC | 13 Sueldo | 14 Sueldo | Vacaciones | Fondo de Reserva | Aporte Patronal | TOTAL INGRESO | |
| 1 | Contador | 400,00 | 33,33 | 32,83 | 16,67 | 33,32 | 48,60 | 564,75 | |
| TOTAL | | 400,00 | 33,33 | 32,83 | 16,67 | 33,32 | 48,60 | 564,75 | |

| | | EGRESOS | | | | | | | |
|--------------|----------|------------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|
| N° | CARGO | Fondo de Reserva | 13er Sueldo | 14to Sueldo | Vacaciones | Aporte Patronal | Aporte Personal | TOTAL EGRESO | VALOR NETO |
| 1 | Contador | 33,32 | 33,33 | 32,83 | 16,67 | 48,60 | 37,80 | 202,55 | 362,20 |
| TOTAL | | 33,32 | 33,33 | 32,83 | 16,67 | 48,60 | 37,80 | 202,55 | 362,20 |

Fuente: Datos de Investigación

Elaborado por: Evelyn Malavé González.

Anexo N° 13: Materia Prima Indirecta



EBANISTERÍA
"SEÑOR TOMALÁ"

MATERIA PRIMA INDIRECTA

| Producto: Juego de Comedor | | Unidades: 2 | | |
|---------------------------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| Materiales | Unidad de medida | Cantidad | Costo Unitario | Costo Total |
| Esponja | Plancha | 1 | 12,00 | 12,00 |
| Tela | Metros | 2 | 2,00 | 4,00 |
| Lijas | Unidad | 2 | 0,25 | 0,50 |
| Tachuela | 1/2 Libra | 1 | 0,50 | 0,50 |
| Clavos | 1/2 Libra | 1 | 0,50 | 0,50 |
| Diluyente | Litro | 1 | 5,00 | 5,00 |
| Laca/Sellador | Litro | 1 | 3,50 | 3,50 |
| brillante | Litro | 1 | 5,00 | 5,00 |
| Plástico | Metros | 2 | 2,50 | 5,00 |
| Pegamento | Litro | 1 | 1,50 | 1,50 |
| TOTAL MATERIA PRIMA POR UNIDAD | | | | \$ 37,50 |
| TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA | | | | \$ 75,00 |

MATERIA PRIMA INDIRECTA

| Producto: Juego de Sala | | Unidades: 2 | | |
|---------------------------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| Materiales | Unidad de medida | Cantidad | Costo Unitario | Costo Total |
| Espuma | Plancha | 1 | 12,00 | 12,00 |
| Tela | Metros | 5 | 4,00 | 20,00 |
| Lijas | Unidad | 4 | 0,25 | 1,00 |
| Cierre | Unidad | 1 | 2,50 | 2,50 |
| Hilo | Unidad | 1 | 2,50 | 2,50 |
| Diluyente | Litro | 1 | 5,00 | 5,00 |
| Laca/Sellador | Litro | 1 | 3,50 | 3,50 |
| brillante | Litro | 1 | 5,00 | 5,00 |
| Pegamento | Litro | 1 | 1,50 | 1,50 |
| TOTAL MATERIA PRIMA POR UNIDAD | | | | \$ 53,00 |
| TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA | | | | \$ 106,00 |

MATERIA PRIMA INDIRECTA

| Producto: Ropero | | Unidades: 2 | | |
|---------------------------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| Materiales | Unidad de medida | Cantidad | Costo Unitario | Costo Total |
| Lijas | Unidad | 4 | 0,25 | 1,00 |
| Bisagra | Pares | 1 | 3,50 | 3,50 |
| Clavos | 1/2 Libra | 1 | 0,50 | 0,50 |
| Espejo | Unidad | 1 | 7,00 | 7,00 |
| Diluyente | Litro | 1 | 5,00 | 5,00 |
| Laca/Sellador | Litro | 1 | 3,50 | 3,50 |
| brillante | Litro | 1 | 5,00 | 5,00 |
| Pegamento | Litro | 1 | 1,50 | 1,50 |
| Chapas | Unidades | 4 | 1,25 | 5,00 |
| Agarraderas | Unidades | 6 | 1,00 | 6,00 |
| TOTAL MATERIA PRIMA POR UNIDAD | | | | \$ 38,00 |
| TOTAL MATERIA PRIMA | | | | \$ 76,00 |

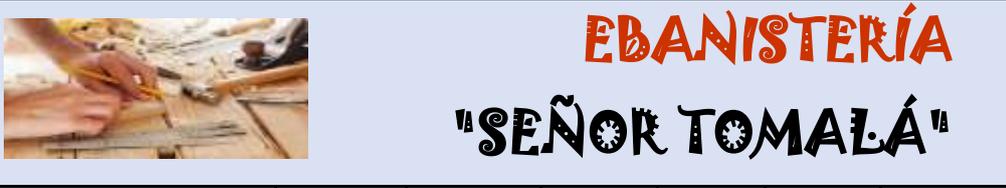
Anexo N° 14: Otros Costos Indirectos de Fabricación

|  | |
|--|---------------|
| OTROS COSTOS INDIRECTOS | |
| SERVICIOS BÁSICOS | COSTO MENSUAL |
| Energía Eléctrica | 40 |
| Agua | 15 |
| Teléfono e internet | 30 |
| Gasto de Transporte | 20 |
| Mantenimiento de maquinarias | 10 |
| DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIAS | COSTO MENSUAL |
| Sierra de mesa | 2,67 |
| Tupi rebajador | 0,92 |
| Amoladora o lijadora | 1,25 |
| Cepillo de mano | 0,50 |
| Taladro | 0,42 |
| Compresor de aire eléctrico | 1,00 |
| Máquina industrial para coser | 3,58 |
| TOTAL OTROS COSTOS INDIRECTOS | 125,33 |

Fuente: Datos de Investigación

Elaborado por: Evelyn Malavé González.

Anexo N° 15: Depreciaciones

|  | | | | | | |
|--|-----------|----------|-----------------|-------------|-------------------|-----------------|
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | VIDA ÚTIL | CANTIDAD | COSTO DE COMPRA | COSTO TOTAL | DEPREC. ANUAL | DEPREC. MENSUAL |
| Equipo de computación | 3 | 1 | 800,00 | 800,00 | 266,67 | 22,22 |
| Vehículos | 5 | 1 | 6000,00 | 6000,00 | 1200,00 | 100,00 |
| Muebles y enseres | 10 | 1 | 750,00 | 750,00 | 75,00 | 6,25 |
| Terreno | 20 | 1 | 4000,00 | 4000,00 | 200,00 | 16,67 |
| MAQUINARIAS | | | | | | |
| Sierra de mesa | 10 | 1 | 320,00 | 320,00 | 32,00 | 2,67 |
| Tupi rebajador | 10 | 1 | 110,00 | 110,00 | 11,00 | 0,92 |
| Amoladora o lijadora | 10 | 1 | 150,00 | 150,00 | 15,00 | 1,25 |
| Cepillo de mano | 10 | 1 | 60,00 | 60,00 | 6,00 | 0,50 |
| Taladro | 10 | 1 | 50,00 | 50,00 | 5,00 | 0,42 |
| Compresor de aire eléctrico | 10 | 1 | 120,00 | 120,00 | 12,00 | 1,00 |
| Maquina industrial para coser | 10 | 1 | 430,00 | 430,00 | 43,00 | 3,58 |
| DEPRECIACIÓN TOTAL | | | | | \$1.865,67 | \$ 10,33 |

Fuente: Datos de Investigación

Elaborado por: Evelyn Malavé González.

Anexo N° 16: Hojas de Costos

| | | | |
|---|------------------|---|-----------------------|
|  | | EBANISTERÍA "SEÑOR TOMALÁ" | |
| HOJA DE COSTOS | | | |
| Artículo: | Juego de comedor | Fecha de pedido: | 1 de Agosto del 2019 |
| Cantidad: | 2 | Fecha de entrega: | 31 de Agosto del 2019 |
| RESUMEN | | | |
| Materia Prima Directa | | \$ | 356,00 |
| Mano de Obra Directa | | + | 250,06 |
| Costo Primo | | \$ | 612,29 |
| Costos Indirectos de Fabricación | | + | 112,03 |
| Costo Total | | \$ | 724,32 |
| Unidades Producidas | | / | 2 |
| Costo Unitario | | \$ | 362,16 |
| DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN | | | |

| | | | |
|---|---------------|---|-----------------------|
|  | | EBANISTERÍA "SEÑOR TOMALÁ" | |
| HOJA DE COSTOS | | | |
| Artículo: | Juego de sala | Fecha de pedido: | 1 de Agosto del 2019 |
| Cantidad: | 2 | Fecha de entrega: | 31 de Agosto del 2019 |
| RESUMEN | | | |
| Materia Prima Directa | | \$ | 372,00 |
| Mano de Obra Directa | | | 288,79 |
| Costo Primo | | \$ | 660,79 |
| Costos Indirectos de Fabricación | | | 148,73 |
| Costo Total | | \$ | 809,52 |
| Unidades Producidas | | | 2 |
| Costo Unitario | | \$ | 404,76 |
| DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN | | | |



EBANISTERÍA

"SEÑOR TOMALÁ"

HOJA DE COSTOS

| | | | |
|------------------|---------|--------------------------|-----------------------|
| Artículo: | Roperos | Fecha de pedido: | 1 de Agosto del 2019 |
| Cantidad: | 2 | Fecha de entrega: | 31 de Agosto del 2019 |

RESUMEN

| | | |
|----------------------------------|-----------|---------------|
| Materia Prima Directa | \$ | 444,00 |
| Mano de Obra Directa | | 308,05 |
| Costo Primo | \$ | 752,05 |
| Costos Indirectos de Fabricación | | 121,58 |
| Costo Total | \$ | 873,62 |
| Unidades Producidas | | 2 |
| Costo Unitario | \$ | 436,81 |

DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

Fuente: Datos de Investigación

Elaborado por: Evelyn Malavé González.

Anexo N° 17: Fotografías



Fuente: Proceso de Investigación – Entrevista realizada
Elaborado por: Evelyn Malavé González.



Fuente: Proceso de Investigación – Herramientas utilizadas
Elaborado por: Evelyn Malavé González.



Fuente: Proceso de Investigación – Producto Terminado
Elaborado por: Evelyn Malavé González



Fuente: Proceso de Investigación – Producto terminado
Elaborado por: Evelyn Malavé González.



Fuente: Proceso de Investigación – Producto terminado
Elaborado por: Evelyn Malavé González.

Anexo N° 18: Cronograma de Trabajo

| ESTRUCTURA DE TT | ACTIVIDADES | 2019 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | TOTAL |
|---|---|------|-------|----|----|----|----|-------|----|----|----|----|--------|----|----|----|----|------------|----|----|----|----|----|----|---|-------|
| | | MAYO | JUNIO | | | | | JULIO | | | | | AGOSTO | | | | | SEPTIEMBRE | | | | | | | | |
| | | 31 | 7 | 11 | 18 | 21 | 28 | 9 | 16 | 19 | 23 | 30 | 6 | 9 | 13 | 16 | 23 | 6 | 10 | 13 | 17 | 20 | 21 | 27 | | |
| | | 1 | 4 | 7 | 10 | 12 | 16 | 21 | 25 | 27 | 29 | 31 | 33 | 35 | 37 | 38 | 41 | 44 | 46 | 50 | 54 | 56 | 58 | 60 | | |
| % | % | % | % | % | % | % | % | % | % | % | % | % | % | % | % | % | % | % | % | % | % | % | % | | | |
| Introducción al TT. | Reglamentos para elaboración TT. Compromisos | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 1 | |
| | Revisión del tema de titulación | | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 1 | |
| | Planteamiento del problema | | 2 | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 4 | |
| | Formulación del problema | | | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 1 | |
| | Objetivos de la investigación | | | | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2 | |
| | Tareas científicas | | | | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 1 | |
| | Justificación | | | | | 2 | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | 4 | |
| | Matriz de consistencia y operativización de variables | | | | | | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2 | |
| Capítulo I Elaboración del Marco teórico | Elaboración del Marco teórico | | | | | | 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | 3 | | |
| | Revisión de literatura | | | | | | 2 | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | 4 | | |
| | Desarrollo de conceptos y teorías. | | | | | | | 2 | 2 | | | | | | | | | | | | | | | 4 | | |

Anexo N° 19: Presupuesto

| | | | | | |
|------------------------------|-----------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| RECURSOS HUMANOS | N° | DENOMINACIÓN | TIEMPO | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| | 1 | Investigador | 400 | \$ 1,20 | \$ 480,00 |
| | SUBTOTAL | | | | \$ 480,00 |
| RECURSOS MATERIALES | N° | DENOMINACIÓN | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | |
| | 6 | Resmas de papel | \$ 5,00 | \$ 30,00 | |
| | 5 | Cartucho de tinta | \$ 12,50 | \$ 62,50 | |
| | 4 | Esferos | \$ 0,40 | \$ 1,60 | |
| | 3 | Carpeta | \$ 0,50 | \$ 1,50 | |
| | 2 | Sobres Manilas | \$ 0,25 | \$ 0,50 | |
| | SUBTOTAL | | | | \$ 96,10 |
| RECURSOS TECNOLÓGICOS | N° | DENOMINACIÓN | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | |
| | 1 | Lapto | \$ 700,00 | \$ 700,00 | |
| | 1 | Impresora | \$ 250,00 | \$ 250,00 | |
| | 1 | Teléfono y Comunicación | \$ 20,00 | \$ 20,00 | |
| | | Internet | \$ 50,00 | \$ 50,00 | |
| | SUBTOTAL | | | | \$ 1.020,00 |
| TOTAL | | | | \$ 1.596,10 | |

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborado por: Evelyn Malavé González.

Anexo N° 20: Carta aval

Santa Elena, Septiembre del 2019

CARTA AVAL

Por medio de la presente notificamos a ustedes, que en la ebanistería señor Tomalá, ubicada en la Comuna El Tambo, Provincia de Santa Elena, la Señorita Evelyn Lissette Malavé González con Cédula de Identidad N° 2400333353 estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Península de Santa Elena, se le brindará las facilidades para que pueda realizar su trabajo de titulación denominado **"COSTO DE PRODUCCIÓN Y FIJACIÓN DE PRECIOS EN LA EBANISTERÍA SEÑOR TOMALÁ, COMUNA EL TAMBO, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2019."**

Por la atención a la presente reitero mis agradecimientos.

Atentamente



Sr, Arturo Humberto Tomalá Tomalá

C.I. 0909335671
Propietario