



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

**TEMA:**

**COSTOS DE PRODUCCIÓN Y FIJACIÓN DE PRECIOS EN LA  
MUEBLERÍA VILLÓN, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2019**

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

**AUTOR:**

**Javier Reynolds Villón Yagual**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**2020**



**TEMA:**

**COSTOS DE PRODUCCIÓN Y FIJACIÓN DE PRECIOS EN LA  
MUEBLERÍA VILLÓN, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2019**

**Autor:**

**Javier Reynolds Villón Yagual**

**Tutora:**

**Ing. Karla Suárez Mena, MCFA**

**Resumen**

Las empresas manufactureras dedicadas a la fabricación y comercialización de muebles en la provincia de Santa Elena son fuentes de ingreso para los ciudadanos, cuando éstos invierten en esta actividad. Por lo tanto, un análisis a los costos resulta imprescindible para la identificación del valor real de un producto artesanal. La presente investigación se efectuó en la Provincia de Santa Elena, parroquia Atahualpa también conocida como la capital del mueble, este estudio tuvo como objetivo: determinar los costos de producción, mediante procesos contables, para la fijación de precios en la Mueblería Villón, año 2019. Se fundamenta en leyes ecuatorianas como lo es: la Constitución, el Plan Nacional de Desarrollo, el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, Ley de Defensa del Artesano, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Reglamento Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, Código de Trabajo, y NIC. La metodología fue una investigación exploratoria y descriptiva con un enfoque cualitativo, además se aplicó los métodos: inductivo y analítico. La aplicación de instrumentos para recabar la información fueron la entrevista con base a preguntas no estructuradas y ficha de observación, lo que permitió concluir que la entidad no identifica correctamente los tres elementos del costo, de igual manera, no utiliza una herramienta contable y que el precio de venta fijado es erróneo para comercializar los bienes.

**Palabras claves:** Costos de producción, fijación de precios, productos artesanales, mueblería.



**TEMA:**

**COSTOS DE PRODUCCIÓN Y FIJACIÓN DE PRECIOS EN LA  
MUEBLERÍA VILLÓN, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2019**

**Autor:**

**Javier Reynolds Villón Yagual**

**Tutora:**

**Ing. Karla Suárez Mena, MCFA**

**Abstract**

Manufacturing companies dedicated to the manufacture and marketing of furniture in the province of Santa Elena are sources of income for citizens, when they invest in this activity. Therefore, a cost analysis is essential for the identification of the real value of an artisanal product. This research was carried out in the Province of Santa Elena, Atahualpa parish also known as the furniture capital, this study aimed to: determine the production costs, through accounting processes, for pricing in the Villón furniture store, year 2019. It is based on Ecuadorian laws such as: the Constitution, the National Development Plan, the Organic Code of Production, Commerce and Investments, the Artisan Defense Law, the Organic Law of the Internal Tax Regime, Regulation of the Application of the Tax Regime Law Internal, Labor Code, and NIC. The methodology was an exploratory and descriptive investigation with a qualitative approach, in addition the methods were applied: inductive and analytical. The application of instruments to collect the information was the interview based on unstructured questions and observation sheet, which allowed to conclude that the entity does not correctly identify the three elements of the cost, in the same way, does not use an accounting tool and that the Fixed selling price is wrong to market the goods

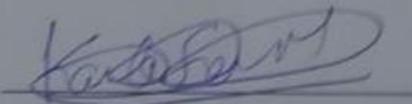
**Keywords:**

Production costs, pricing, craft products, furniture.

### APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA

En mi calidad de Profesor Guía del Trabajo de Titulación, "COSTOS DE PRODUCCIÓN Y FIJACIÓN DE PRECIOS EN LA MUEBLERÍA VILLÓN, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2019, elaborado por el Sr. Javier Reynolds Villón Yagual, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado de Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual le apruebo en todas sus partes.

Atentamente,



---

Ing. Karla Suárez Mena, MCFA.

Profesor Guía.

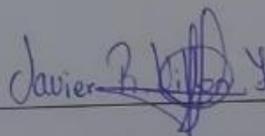
## DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

El presente Trabajo de Titulación con el Título de **"COSTOS DE PRODUCCIÓN Y FIJACIÓN DE PRECIOS EN LA MUEBLERÍA VILLÓN, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2019**, elaborado por el Sr. Javier Reynolds Villón Yagual, quien 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,**



**Villón Yagual Javier Reynolds**

**C.C. No.: 245028142-9**

## **AGRADECIMIENTO**

Mi gratitud total a: el Padre Celestial, salvador de mi vida, por bendecirme cada mañana, por ser mi guía hacia el camino del bien, dándome la oportunidad de cumplir con mis objetivos propuestos.

A mis padres que me han brindado su apoyo incondicional en el proceso académico; por sus consejos, principios y valores que me han ayudado a acrecentar mi perfil tanto personal como profesional.

A la Universidad Estatal Península de Santa Elena y a los docentes que con su ayuda y sus enseñanzas impartieron sus conocimientos para la formación profesional; a mi tutora la Ing. Karla Suárez, por el apoyo brindando en el proceso de titulación.

A la Mueblería Villón, por las facilidades otorgadas en el levantamiento de información requerida para llevar a cabo, de manera eficaz, el proyecto de investigación.

**Javier Reynolds Villón Yagual**

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de investigación le dedico a Dios que, mediante el dote de sabiduría, inteligencia brindada ha sido posible cumplir mis objetivos propuestos en mi vida.

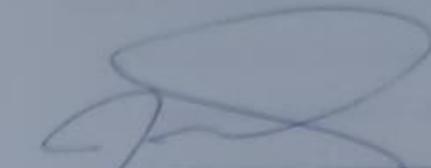
A mis padres por su amor y apoyo incondicional que hicieron posible ayudarme a cumplir cada objetivo en mi vida, siendo partícipes en mi formación, personal y profesional.

A la Familia Yagual, que han sido mi mayor motivación e inspiración para seguir adelante.

A mis amigos con quienes he compartido momentos muy gratos en mi formación personal y profesional.

**Javier Reynolds Villón Yagual**

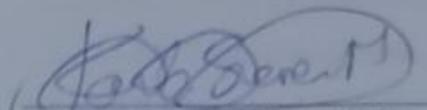
TRIBUNAL DE GRADO



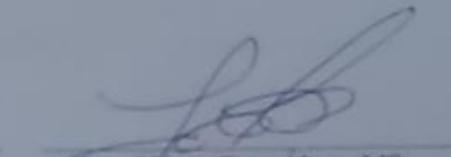
Ing. Mercedes Freire Roldán, MSc.  
DECANA (E) FACULTAD DE  
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS



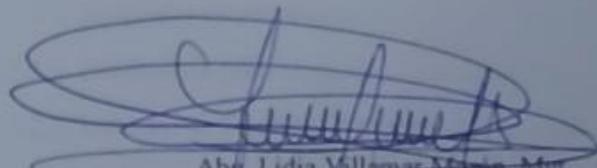
Lda. María Alejandra Lindao, MSc.  
DIRECTORA (E)  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Ing. Karla Suárez Mena, MCFA  
TUTOR



Ing. Wilson Toro Alava, MSc.  
ESPECIALISTA



Abg. Lidia Villanar Morán, Mgr.  
SECRETARIA GENERAL (E)

## ÍNDICE

INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO I.....	6
MARCO TEÓRICO.....	6
1.1 Revisión de la Literatura.....	6
1.2. Desarrollo de teorías y conceptos.....	9
1.2.1 Desarrollo de teorías.....	9
1.2.2. Desarrollo de conceptos.....	11
1.2.2.1. Variable Independiente: Costo de producción.....	11
1.2.2.1.1. Contabilidad de Costos.....	11
1.2.2.1.2. Costos.....	11
1.2.2.1.3. Costo de producción.....	12
1.2.2.1.4. Sistema de costos.....	13
1.2.2.1.4.1. Costos por orden de producción.....	14
1.2.2.1.4.2. Costos por procesos.....	15
1.2.2.1.5. Elementos del costo.....	15
1.2.2.1.5.1. Materia Prima.....	16
1.2.2.1.5.2. Mano de Obra.....	16
1.2.2.1.5.3. Costos Indirectos de Fabricación.....	17
1.2.2.1.6. Composición del costo.....	19
1.2.2.2. Variable Dependiente: Fijación de precio.....	20
1.2.2.2.1. Estrategia de precios.....	22
1.2.2.2.2. Políticas de precios.....	24
1.2.2.2.3. Métodos de Fijación de precios.....	25
1.2.2.2.3.1. Métodos basados en los costos.....	25
1.2.2.2.3.2. Métodos basados en la competencia.....	26

1.2.2.2.3.3. Métodos basados en la demanda.....	27
1.2.2.2.4. Margen de contribución.....	29
1.3. Fundamentos Legales.....	30
CAPÍTULO II.....	38
MATERIALES Y MÉTODOS.....	38
2.1. Tipo de investigación.....	38
2.2. Métodos de investigación.....	39
2.3. Diseño de muestreo.....	39
2.3.1. Población.....	39
2.3.2. Muestra.....	40
2.4. Diseño de recolección de datos.....	40
2.4.1. Técnica de investigación.....	41
2.4.1. Instrumento de investigación.....	41
CAPÍTULO III.....	42
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	42
3.1. Análisis de datos.....	42
3.1.1. Análisis de observación.....	42
3.1.2. Entrevista al gerente.....	43
3.1.3. Entrevista al maestro de producción.....	47
3.2. Limitaciones.....	50
3.3. Resultados.....	50
3.4. Propuesta.....	51
CONCLUSIONES.....	64
RECOMENDACIONES.....	65
BIBLIOGRAFÍA.....	66
ANEXOS.....	70

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Órdenes de producción .....	71
Anexo 2 Materia prima directa de productos artesanales .....	72
Anexo 3 Distribución de horas por mano de obra.....	74
Anexo 4 Rol de pagos mano de obra directa.....	75
Anexo 5 Materiales indirectos .....	76
Anexo 6 Otros costos indirectos de fabricación.....	78
Anexo 7 Depreciación.....	79
Anexo 8 Hojas de Costos .....	80
Anexo 9 Ficha de observación. ....	82
Anexo 10 Guía de entrevistas. ....	83
Anexo 11 Evidencias.....	86
Anexo 12 Modelos de muebles.....	88
Anexo 13 Carta Aval.....	89
Anexo 14 Título Artesanal .....	90
Anexo 15 RUC - MUEBLERÍA VILLÓN .....	91
Anexo 16 Matriz de consistencia .....	92
Anexo 17 Cronograma. ....	93
Anexo 18 Presupuesto.....	94

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico: 1 Elementos de los Costos Indirectos de Fabricación.....	17
Gráfico: 2 Precio .....	21
Gráfico: 3 Políticas de precios .....	25
Gráfico: 4 Método basado en la demanda.....	28

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Composición del costo primo y del costo de conversión.....	20
Tabla 2. Población.....	40
Tabla 3: Muestra .....	40
Tabla 4: Técnicas e instrumentos de investigación.....	41
Tabla 5: Proceso de producción de mueble.....	42
Tabla 6: Sueldos de empleados .....	44
Tabla 7: Productos elaborados con alta demanda .....	45
Tabla 8: Maquinarias y Herramientas. ....	48
Tabla 9: Distribución de horas de producción .....	53
Tabla 10: Resumen de materia prima directa.....	54
Tabla 11: Resumen mano de obra directa .....	55
Tabla 12: Resumen de CIF: materia prima indirecta. ....	56
Tabla 13: Resumen de otros costos indirectos de fabricación. ....	57
Tabla 14: Resumen de hoja de costos. ....	57
Tabla 15: Precio de venta fijado en base al costo: Comedor Diana.....	58
Tabla 16: Precio de venta fijado en base al costo: Sala Canasta.....	59
Tabla 17: Precio de venta fijado en base al costo: Cama (dedito) 2 plazas. ....	59
Tabla 18: Método de precio de venta fijado en base competencia. ....	60
Tabla 19: Método de precio de venta fijado en base demanda. ....	60
Tabla 20: Comparación de precios: Comedor Diana. ....	61
Tabla 21: Comparación de precios: Sala canasta.....	61
Tabla 22: Comparación de precios: Cama (dedito) 2 plaza .....	62
Tabla 23: Precio propuesto en base al costo. ....	63

## INTRODUCCIÓN

El presente Trabajo de Investigación titulado “**COSTOS DE PRODUCCIÓN Y FIJACIÓN DE PRECIOS EN LA MUEBLERÍA VILLÓN, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2019**”, tiene como problema la identificación de los elementos del costo, por tal razón, la fijación de precios se limita a asignar el valor real de los muebles.

De acuerdo a Torres (2018) en una investigación realizada al mercado Latinoamérica y España, detalla que: “A nivel mundial la industria del mueble representa más de 420,000 millones de dólares, considerando que es un pequeño porcentaje de toda la industria manufacturera, excluyendo los sectores de la automoción la producción textil, y la industria química , entre otras” (pág. 1).

Ecuador es un país, continuamente en desarrollo que analiza al sector manufacturero y sus 24 subsectores, mediante, señales financieras, de mercado y empleo para conocer efectivamente el desenvolvimiento de las empresas que lo constituyen, asimismo, es considerado como estratégico y dinamizador de la economía local que logra destacarse en el mercado laboral nacional e internacional, recalando que existen varias empresas dedicadas a la fabricación y comercialización de muebles que en cuanto a la producción en este sector incrementa día a día debido a la amplia diversidad de madera que posee el país. Camino, (2017, pág. 1).

Si bien es cierto que un gran porcentaje de empresas comerciales, de servicios e industriales poseen programas informáticos que les permite calcular los costos y

precios de forma automática, también, se analiza que algunas microempresas por su estructura familiar no poseen estos programas, por tratarse de una administración cerrada, la toma de decisiones, en estos casos, es de tipo personal y en función de la experiencia empresarial regulan su manejo de mercado, calculando sus precios empíricamente. Vallejo, Soto, y Morales, (2015, pág. 2).

El Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial- Cantón Santa Elena 2014 – 2019 hace énfasis que la provincia de Santa Elena se caracteriza por tener personas con capacidad de emprendimiento, en éstas sobresalen las diversas formas de elaboración de artesanías como: ebanistería, bisuterías, tallados, tejidos, estos trabajos son realizados por los artesanos, ya sea por encargos o para exhibición, los sectores con mayor desarrollo de estas actividades son: Montañita, Manglaralto, Cadeate, Libertador Bolívar, Barcelona, Valdivia, San Pedro y Atahualpa.

La Mueblería Villón surge como un negocio familiar en el año 1997 en la parroquia Atahualpa teniendo como propietario al Sr. Félix Villón Orrala, a quien la Ley y Reglamento de Titulación Artesanal le otorgan todos los beneficios como artesano desde el año 1992; la actividad principal es la fabricación y comercialización de muebles como: juegos de dormitorios, salas, comedores, aparadores, mecedoras entre otros, proveyendo muebles de calidad y estilo.

Es necesario, que los encargados del proceso de producción identifiquen en su totalidad a los elementos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que influyen en la determinación del precio de los muebles. Sin embargo, la mueblería presenta las siguientes debilidades:

- ❖ Dificultad en identificar en su totalidad los insumos, que intervienen en el proceso de producción.
- ❖ No existe un control adecuado ni documentos de soporte que sustenten la distribución de los costos generados en el proceso de producción, impidiendo la fijación del precio real de los muebles.
- ❖ La ausencia de un sistema de costo ha generado que la asignación de precios de los muebles sea calculada de manera empírica, y en relación a la competencia, descartando los métodos para la fijación de precios.

Por lo mencionado, el trabajo de investigación define la siguiente formulación del problema: ¿De qué manera los costos de producción contribuyen en la fijación de precios en la Mueblería Villón, provincia de Santa Elena, año 2019?, asimismo, se consideran las siguientes interrogantes: ¿Cómo se identifican los elementos del costo para la fijación de precios de los muebles en el proceso de producción?, ¿Cómo se realiza la distribución de los costos generados en el proceso de producción?, ¿Qué métodos facilita el cálculo de los costos para la fijación del precio de los muebles?.

El objetivo general del trabajo de investigación es determinar los costos de producción, mediante procesos contables, para la fijación de precios en la Mueblería Villón, año 2019. Todo lo cual implica que se ejecuten las siguientes tareas científicas: identificación de los elementos del costo para la fijación de precios de los muebles; distribución de los costos mediante el uso de las hojas de costos generados en el proceso de producción; y determinación de un modelo de

costos de producción para la fijación de precios de los muebles permitirá una correcta asignación de los costos.

La investigación se justifica por la necesidad de identificar en su totalidad los elementos que intervienen en la determinación del precio de los muebles, debido a la ausencia de un modelo de costos de producción, la asignación del precio real se ve impedida, hecho que, posteriormente, afecta la comercialización de los muebles, problemática que hace mérito al uso de revistas científicas, libros y documentales direccionadas a las variables de estudio, así, garantizar el apogeo de la excelencia dentro del trabajo de investigación.

Para lograr el objetivo de estudio se aplicaron métodos y técnicas que permitieron obtener información ante a la problemática planteada, asimismo sustentado y argumentado con la investigación descriptiva, la misma que empleó el método inductivo y el método analítico, a través de la técnica de la entrevista.

La aplicación del modelo de costo de producción adaptado a la Mueblería Villón permitió que la distribución de los elementos del costo de los muebles sea adecuada y a su vez optimizar sus recursos, de igual manera, los valores asignados están basados por métodos de fijación de precio, lo que conlleva a la toma de decisiones favorable para el negocio.

La idea a defender radica en “la identificación de los costos de producción, contribuye, de manera eficiente, en la fijación de precios a la Mueblería Villón, provincia de Santa Elena año 2019”.

El presente Trabajo Investigación se estructura de la siguiente manera:

Capítulo I, se detalla el marco teórico en lo que hace énfasis; la revisión de la literatura, el desarrollo de teorías y conceptos de las variables: costo de producción y fijación de precios, y los fundamentos legales, de igual manera se detalla la fundamentación legal.

Capítulo II, se detallan materiales y métodos que se utilizaron en el transcurso de la investigación, así como, también, el tipo de investigación, técnicas e instrumentos a utilizar, adicional a eso se consideró el tamaño de la muestra para la recolección de información.

Capítulo III, se exponen las interpretaciones, resultados obtenidos en las entrevistas realizadas al propietario, maestro principal del negocio y el aporte del estudiante, así mismo, se encuentra detallada la propuesta realizada a la Mueblería Villón.

Y finalmente se detallan las conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación, dando cumplimiento a los objetivos planteados, de igual manera, se encuentran los anexos, que evidencian el trabajo de investigación.

# CAPÍTULO I

## MARCO TEÓRICO.

### 1.1 Revisión de la Literatura.

En el desarrollo del trabajo investigativo se procedió a indagar y obtener información en artículos científicos, trabajos investigativos, de varios autores vinculados con las variables del tema de estudio: costos de producción y fijación de precios. A continuación, se muestran las diferentes críticas de autores.

El artículo científico titulado: el Costo de producción y la fijación de precios en microempresas realizada por: Vallejo, Soto, y Merchán (2015) en Ecuador, el objetivo planteado fue: contrastar la situación actual manejada empíricamente por los empresarios y el manejo contable en el registro, posterior análisis de los rubros que influyen en el proceso de producción y gastos de operación; con la técnica utilizada se permitió establecer, de manera profunda, la determinación del precio de venta.

La metodología utilizada en esta investigación fue un estudio descriptivo con enfoque cualitativo, además, de un diseño que se determinó para contener claros lineamientos metodológicos en el aspecto documental, de campo y no experimental en las que se estableció la relación que existe entre el sistema de costos, el proceso de producción, y las estrategias basadas en el costo, volumen y utilidad; con la técnica utilizada se pudo establecer el precio de venta y que la línea de producción sea efectiva y competitiva.

El artículo científico de los autores González, Suárez, Alejandro, Alejandro, (2018), denominado: Incidencia del costo de servicio en el precio de venta de las pymes de la provincia de Santa Elena; tuvo como objetivo identificar los componentes del costo con el propósito de que sea gestionado y optimizado los recursos, además, se aplicó una investigación descriptiva y analítica, mediante, datos estadísticos, con el fin de conocer los factores que influyen en el costo de servicio y el precio de venta al público.

Se utilizaron las técnicas de encuestas y entrevistas para la recolección de datos y verificar las condiciones del mercado; como resultado de la investigación se obtuvo que, las empresas no emplean adecuadamente los sistemas de costeos, las decisiones que se toman son basadas en los éxitos o fracasos del gerente, la clave para mejorar estas falencias es establecer el uso de sistemas de costos de manera que permite que se realice un proceso adecuado en la asignación de los recursos y no afecte en la determinación del precio de venta al público.

En el trabajo de investigación de Reyes (2019) denominado: Costo de producción y determinación del precio de venta en Muebles & Maderas S.A., provincia de Santa Elena, cuyo objetivo planteado fue: evaluar los costos de producción en Muebles & Madera S.A., a través de procesos contables para la determinación del precio. La metodología fue un estudio descriptivo que permitió identificar las características principales en el control de los costos del proceso de producción, además, se consideró una investigación cualitativa por recolectar, analizar la información de la empresa, y la cuantitativa por la implementación de procedimientos numéricos para la obtención de resultados válidos que respondan al objeto de estudio.

Se aplicó la técnica de entrevista y observación directa a los encargados del proceso de producción para la recolección de información, el resultado obtenido fue que Muebles & Maderas S.A., con el modelo costeo por orden de producción, facilitó la asignación del precio de venta de los muebles.

El trabajo de titulación denominado: Costos de producción y la determinación de precios en la Asociación Interprofesional de Artesanos Atahualpa, provincia de Santa Elena, año 2018, realizado en Ecuador por González, (2019), tuvo como objetivo valorar los costos de producción, mediante herramientas de costeo para la fijación de precios de venta en la Asociación Interprofesional de Artesanos Atahualpa, se realizó un estudio de carácter descriptivo y de campo con la finalidad de analizar el comportamiento de los elementos del costo que se consideran para la producción de muebles y la asignación del precio de venta.

Mediante las técnicas de entrevistas, ficha de observación, y encuestas se determinó de forma directa el comportamiento del proceso productivo en relación al costo y la fijación de precios asignados en los productos artesanales. El resultado de la investigación fue que no utilizan herramientas de costos que faciliten el control de los insumos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, por lo tanto, no aplican estos elementos del costo que ayuden a determinar correctamente el costo unitario, por lo tanto, el diseño de un modelo de distribución de costo permitió al emprendedor gestionar los materiales para la optimización de los recursos y posteriormente, la recuperación de la inversión en lo que genera utilidades representativas para el negocio.

## **1.2. Desarrollo de teorías y conceptos.**

### **1.2.1 Desarrollo de teorías.**

Albán Vallejo, V., Betancourt Soto, V. y Morales Merchán, N., (2015) afirman que los costos tienen relación con la fijación de precio de la siguiente manera:

La empresa genera costos cuando compra bienes e insumos necesarios para el proceso productivo, contrata mano de obra calificada y no calificada, o realiza contratos por obra en talleres similares. De igual forma, la utilización de maquinarias y equipos, el inmueble donde funciona la empresa, es decir todos estos elementos logran ser propios o arrendados y, por lo tanto, requieren de salidas de dinero. Expresado de otra manera, en términos de valor se transforman en el costo de producción, necesarios para elaborar el artículo o producto, que, al ser vendido, se transforma en ingresos, que luego de restar sus costos y gastos, se obtiene la utilidad o pérdida, resultados que inciden de forma positiva o negativa en el patrimonio de la microempresa.

Es muy importante que, la Mueblería Villón tenga en cuenta la relación que existe entre estas dos terminologías, debido a que los costos de producción permiten identificar, calificar los elementos del costo que intervienen en el proceso productivo, y posteriormente, que los precios sean fijados, de manera eficiente, al momento de comercializarlos en el mercado.

Sin embargo, Polo, (2017) considera lo siguiente:

Determinar el costo de producir un artículo con el fin de determinar su precio de venta. Determinar el costo de los productos o servicios vendidos, con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el periodo. Y sirve como una herramienta útil a la administración para la planeación, control sistemático de los costos de producción y una correcta toma de decisiones (pág. 15).

En cambio, Chambergo, (2015) afirma que:

La empresa muchas veces tiene que enfrentarse con una estructura de precios del mercado ya existentes, en tal caso, la relación entre los costos y los precios tienen que analizarse desde el punto de vista del mercado, es decir, que los costos sirven para evaluar, analizar la conveniencia de aceptar o rechazar un negocio al nivel de precio.

El reconocimiento y valoración de una estructura de costos coadyuva a la optimización de recursos permitiendo identificar el valor de la inversión. Por lo tanto, existe relación entre los costos de producción y fijación de precios en lo que inciden en el estudio del mercado, así mismo la planeación de las utilidades y otros factores importantes que permiten analizar la conveniencia de producir o no.

Asimismo, el precio debe ser fijado considerando todos los costos y gastos incurridos en una producción de un producto, es importante que el precio fijado correctamente permite alcanzar los objetivos planteados, tales como: proyección de utilidades razonables, penetración de nuevos mercados, y con el objetivo de enfrentar a las competencias futuras.

## **1.2.2. Desarrollo de conceptos.**

### **1.2.2.1. Variable Independiente: Costo de producción.**

#### **1.2.2.1.1. Contabilidad de Costos.**

En esta sección se muestran conceptos de las variables del tema de estudio, descrita por varios autores, según Lambretón y Garza (2016) definen que:

La contabilidad de costos genera información adicional a la medida, requerida por la contabilidad administrativa para realizar eficientemente algunas de sus funciones, por ejemplo, la determinación de costos por áreas geográficas, por clientes o por productos, así como los costos estimados para periodos futuros, entre otros (pág. 3).

El autor Cárdenas (2016) define que la contabilidad de costos “Identifica, define, mide el desempeño, reporta y analiza los diversos elementos de costos directos e indirectos asociados con la producción y la comercialización de bienes y servicios”.

Luego de analizar los diferentes conceptos que proponen varios autores, consideran a la contabilidad de costos como una técnica que permite llevar el registro, clasificación y distribución de los elementos del costo para la transformación de un bien en las empresas industriales.

#### **1.2.2.1.2. Costos.**

El autor Rivero, (2015) afirma lo siguiente:

Los costos son considerados como recursos que demanda una producción en la empresa industrial. Es decir, si por ejemplo se producen unas zapatillas Nike, el nailon, el plástico, el trabajo del zapatero y otros rubros relacionados con la fabricación del bien serán considerados parte del costo del producto (pág. 32).

Por otra parte, el autor Lambretón y Garza, (2016) atestigua que “un costo se refiere como sacrificio (en términos de gastos) o también, como la suma de erogaciones que realiza una empresa para fabricar un bien o servicio y en el futuro se espera obtener beneficios” (pág. 20).

Se entiende por costos a: una inversión recuperable o como un desembolso monetario, que incide durante la fabricación de un bien o servicio. En esta situación, la Mueblería Villón toma en cuenta todos los costos incurridos desde el inicio hasta el término del mueble, así como la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

#### **1.2.2.1.3. Costo de producción**

Según, Polo, (2017) considera que el costo de producción “Es un sistema de información que mediante un proceso recopila, clasifica, analiza, organiza, y registra términos de dinero y en forma cronológica, todos los hechos económicos de un ente”

Sin embargo, Arredondo, (2015) considera lo siguiente: “Los costos de producción son los que se incurren para lograr que los productos manufacturados estén listos

para su venta e incluyen la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación” (pág. 23).

De acuerdo a las conceptualizaciones de varios autores, se entiende como costo de producción a las estimaciones monetarias de todos los gastos que de alguna manera contribuyen en la fabricación de un bien, es decir incluye el costo de materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, cargados en la producción.

#### **1.2.2.1.4. Sistema de costos**

Según, Zapata, (2015) afirma lo siguiente:

Los sistemas de costeo, como herramienta de gestión empresarial, tiene a su cargo el registro, la identificación, la clasificación, la acumulación, el análisis y la interpretación de la información con el propósito de proveer informes claros y valiosos para la toma de decisiones relativas a los procedimientos de planeación y control de operaciones, evaluación de desempeño, utilización de recursos, definición e implementación de estrategias, elaboración de planes y fijación de políticas, y demás aspectos involucrados en un eficiente manejo administrativo del sistema (pág. 71).

Sin embargo, García, (2014) define al sistema de costos:

El conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tiene

por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas (págs. 116-117).

#### **1.2.2.1.4.1. Costos por orden de producción**

Los costos por orden de producción, de acuerdo a García, (2014), afirma que “Este sistema se establece cuando la producción es considerada con carácter interrumpido, diversificado o lotificado, que reconozca a ordenes e instrucciones específicas y concretas en producir uno o varios productos o conjunto similar. (pág. 116).

En cambio, Rincón y Villareal, (2014), afirman lo siguiente:

Los costos de orden de producción no están relacionados con partidas determinadas de productos, éstas se acumulan en cada orden de requisición por separado y estos costos unitarios son obtenidos en cuestión de una división del total de los costos de cada orden, por el número de unidades producidas en la orden de requisición (pág. 50).

Considerando los argumentos de varios autores este sistema es aplicado, únicamente, cuando los productos se acumulan de acuerdo a una orden de producción o trabajo específico; basándose al trabajo investigativo, este sistema permite llevar el control de la totalidad de los insumos que incurren en la producción y posteriormente el costo unitario de cada producto que fabrica la empresa, o logra ser conforme a las especificaciones o características particulares del cliente, siendo únicos y distintos.

#### **1.2.2.1.4.2. Costos por procesos.**

De acuerdo a los autores, Muñoz, Espinoza, Zúñiga y Campos, (2017) consideran a los costos por procesos:

Es un proceso de manufactura que se aplica o desarrolla en empresas industriales cuya producción es continua, ininterrumpida o en series y que fabrican productos homogéneos o de iguales características en forma masiva y constante a través de etapas o procesos de producción (pág. 111).

Para Arredondo (2015), afirma que “Este sistema es aplicado en empresas manufactureras, cuando producen varios conjuntos de productos similares que se terminan en cada departamento, en el que originan flujos constantes de los insumos que influyen en cada producción .” (pág. 36).

Se concluye que los costos por procesos, es el procedimiento de varios procesos de transformación, donde la producción es continua, uniforme, o en grandes cantidades y es allí que, a medida que va avanzando en cada departamento se van sumando todos los costos adicionales hasta llegar a un producto terminado.

#### **1.2.2.1.5. Elementos del costo.**

Para la fabricación de un producto son considerados 3 elementos principales:

- ❖ Materia Prima.
- ❖ Mano de Obra.
- ❖ Costos Indirectos de Fabricación.

#### **1.2.2.1.5.1. Materia Prima.**

El primer elemento del costo es la materia prima que, a continuación, así lo detallan varios autores:

Rivero, (2015) argumenta que “es el principal recurso susceptible a sufrir cambios en la producción y que luego se transforman en productos terminados, agregando el valor de mano de obra y los costos indirectos de fabriles” (pág. 35).

Los autores Eras, Burgos y Lalangui, (2015), consideran que la “Materia prima que proviene de la naturaleza o material que ya sufrió alguna transformación, mismos que son sometidos a operaciones de manufactura, sufren cambios físicos antes de ser vendidos como producto terminado” (pág. 20).

La materia prima es considerada como el producto natural que no sufre transformaciones, además, es el componente esencial que está relacionada de manera directa, con la producción, para luego ser sometida a un proceso de producción y pase a ser un de producto final; en la Mueblería Villón la materia prima directa es la madera ya sea de guayacán, bálsamo o laurel, roble entre otros.

#### **1.2.2.1.5.2. Mano de Obra.**

El segundo elemento del costo es la mano de obra que varios autores consideran como: la intervención directa que corresponde al esfuerzo físico y mental empleada por los obreros encargados de la transformación de un mueble, a cambio de recibir una remuneración. A continuación, se muestran diferentes definiciones de varios autores:

Rivero, (2015) indica que la mano de obra “es la fuerza de trabajo que, ya sea por su esfuerzo físico y mental, recibe una retribución económica por sus labores desempeñadas durante un periodo determinado” (pág. 88).

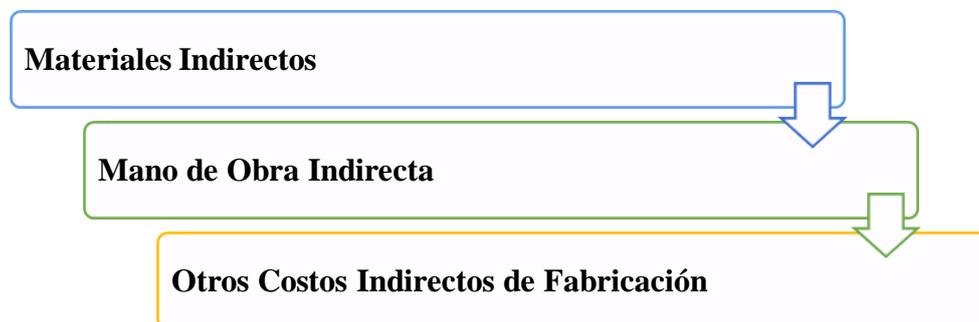
Sin embargo, el autor Zans, (2014), considera lo siguiente:

Es el esfuerzo humano aplicado a la producción de bienes en las empresas industriales. El salario que se paga al obrero que opera una máquina remalladora en una empresa de confección de prendas de vestir, la remuneración de un carpintero en las empresas que fabrican muebles y el pago al diagramador en una empresa editorial, son ejemplos de costos de mano de obra directa.

#### **1.2.2.1.5.3. Costos Indirectos de Fabricación.**

Finalmente, como tercer elemento los Costos Indirectos de Fabricación.

**Gráfico: 1 Elementos de los Costos Indirectos de Fabricación.**



**Fuente:** Juan Rivero, (2015)

**Elaborador por:** Javier Villón Yagual

De acuerdo al autor García, (2014) detalla a los costos indirectos de fabricación:

Es el conjunto de todos los costos fabriles que se consideran para la transformación de la materia prima, estos costos no se logran identificar ni

cuantificar, completamente, en la producción de partidas específicas de los artículos o bienes, procesos productivos o en los costos determinados (pág. 90).

De acuerdo al autor López, (2019), afirma que:

Se refieren a los costos de compras de la materia prima y/o materiales más todos los gastos adicionales incurridos en colocarlos en el sitio para ser usados en el proceso de fabricación, tales como: fletes, gastos aduanales, impuestos de importación, seguros, acarreos, etcétera.

Sin embargo, el autor Zans, (2014), considera lo siguiente:

EL sueldo de los vigilantes que custodian la planta fabril, los sueldos de los supervisores o capataces de fábrica, de los empleados de limpieza de la planta fabril, del personal de mantenimiento de máquinas, entre otros, son considerados mano de obra indirecta. (págs. 38-39). Por ello para reconocer el costo de mano de obra indirecta es importante la siguiente fórmula.

$$\textit{Tasa de aplicación de los CIF} = \frac{\textit{Total de costos indirectos estimados}}{\textit{Base estimada.}}$$

La base estimada de acuerdo, a la fundamentación del autor antes mencionado se utiliza tres aspectos:

- ❖ **Base horas hombres:** El cálculo hace referencia a la mano de obra indirecta.

$$C.I.F = \frac{\textit{Total costos indirectos}}{\textit{Horas Hombres}}$$

- ❖ **Base unidades producidas:** Se aplica cuando la producción es homogénea o si tiene un solo producto.

$$C.I.F \frac{\text{Total costos indirectos}}{\text{Total unidades producidas}}$$

- ❖ **Base horas máquinas:** Si la producción está básicamente mecanizada, esta podría ser la mejor opción, dado que el gran número de horas de trabajo de las máquinas consume gran número de recursos (pág. 42).

$$C.I.F \frac{\text{Total costos indirectos}}{\text{Horas máquinas}}$$

De acuerdo a las conceptualizaciones de varios autores, se entiende que los costos indirectos de fabricación, no se logran identificar ni cuantificar en la elaboración de un producto y no están relacionados como costos directos. En la Mueblería Villón los materiales indirectos que intervienen son: clavos, tornillos, laca para muebles, los servicios básicos, depreciaciones de herramientas y maquinarias.

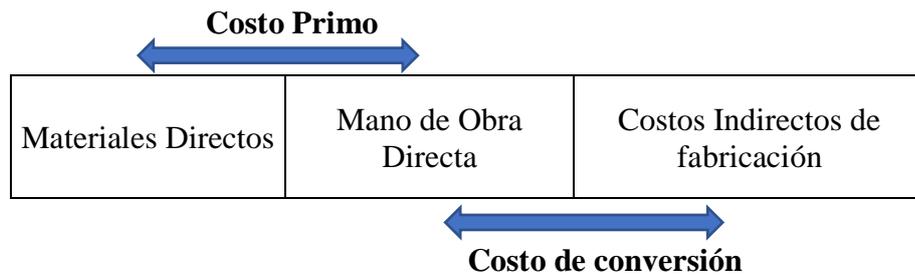
#### **1.2.2.1.6. Composición del costo.**

El autor Zans, (2014) argumenta que para la determinación del costo se emplean tres fórmulas para representar las combinaciones o composiciones del costo.

**Costo primo:** “es la suma de los costos de los materiales directos y los costos de la mano de obra directa. Consigue verse que en estos costos se relacionan en forma directa con la producción” (pág. 52).

**Costo de conversión:** Zans, (2014) considera que, “es la suma de los costos de mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Puede verse que son los costos relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados” (pág. 52).

**Tabla 1: Composición del costo primo y del costo de conversión**



**Fuente:** Zans, (2014).

**Elaborador por:** Javier Villón Yagual.

**Costo de productos terminado:** “Es el costo de los productos completados o terminados en un periodo específico. Comprende todos los costos incurridos en el proceso de producción o elaboración, hasta que el producto queda terminado o completado” (pág. 53).

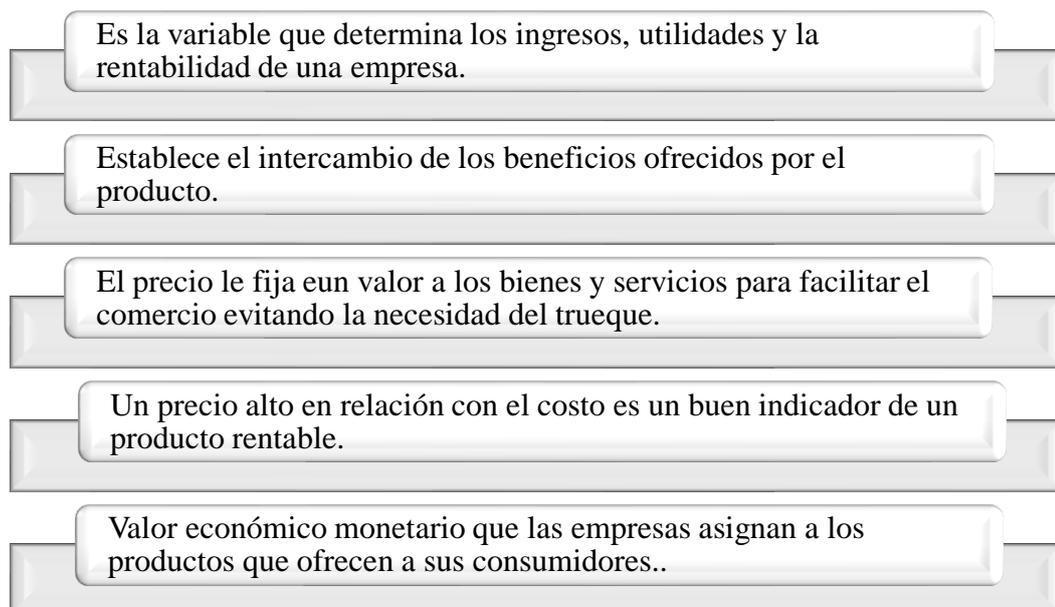
#### 1.2.2.2. Variable Dependiente: Fijación de precio.

Acerca del precio de Venta el autor Izar (2016), afirma lo siguiente:

Un precio adecuado no es fácil de determinar, sabiendo que las empresas incurren en costos para fabricar productos y/o servicios que atienden a la oferta, habiendo el costo total unitario de un producto y el límite inferior del precio, y que toda entidad comercial buscará obtener utilidad, las cuales provienen del margen que tenga el precio respecto al costo de artículos (págs. 9-13).

De acuerdo, al autor López, (2019) afirma, que el precio de venta, “Se determina agregando (utilidad) o restándole (pérdida) al costo total del porcentaje de utilidad deseada, en el entendido de que la competencia juega un papel muy importante en la definición de dicho valor de venta”. Además, existen diferente manera para entender el significado del precio.

### ***Gráfico: 2 Precio***



**Fuente:** Zans, (2014).

**Elaborador por:** Javier Villón Yagual.

Se concluye que en las empresas industriales el precio de venta es calculado con el total de los costos incurridos en la fabricación de un bien más el margen de utilidad, de esta manera, las empresas logran recuperar la inversión.

### **Objetivo.**

De acuerdo a Sandero, (2017) que el precio tiene como objetivo “la valoración en calcular, registrar y revelar el precio de intercambio al cual un activo consigue ser

negociado en una fecha determinada, de acuerdo con sus características particulares” (pág. 2).

- ❖ Los objetivos orientados hacia el beneficio se relacionan a la tasa de rentabilidad que los comerciantes puedan perseguir sobre su capital.
- ❖ Los objetivos hacia el volumen se consideran la totalidad de las ventas que se deben realizar en un periodo determinado para la obtención de un beneficio económico que les permita mantenerse en el mercado.
- ❖ Los objetivos hacia la supervivencia se enmarcan en un mercado de niveles altos de competencia, donde el comerciante deberá sobrevivir buscando los costos más bajos posibles, para entregar un producto con precios accesibles a los consumidores y no dejar atrás la calidad del bien.
- ❖ Los objetivos hacia la competencia se relacionan con los precios de venta que tienen en comparación a la competencia, permitiendo a los comerciantes buscar estrategias para que sea llamativo y posicionarse en el mercado con precios similares.

#### **1.2.2.2.1. Estrategia de precios.**

Según, Caro, (2017), considera lo siguiente: “los tipos de precios hacen referencia a las diferentes estrategias que se emplean para definir el valor de un producto dentro del mercado. En el proceso de definición de precios se considera una amplia gama de factores”.

- ❖ **Precio Premium.** Esta estrategia de precios implica lanzar el producto con un precio más alto que la competencia para lograr un posicionamiento Premium. En estos casos, es necesario que el bien o servicio que se promociona tenga características diferenciadoras que justifiquen el costo extra (pág. 1).
  
- ❖ **Precios de penetración:** Este tipo de precio se aplica usualmente con el fin de capturar una base de clientes durante la primera etapa de vida de un producto. Esta es una estrategia que dé buenos resultados en el largo plazo, sin embargo, consigue representar pérdidas en el primer ciclo de vida del producto. (pág. 2)
  
- ❖ **Precio Descremado:** También llamado “dopado”, es una estrategia diseñada para maximizar los beneficios que recibe la empresa durante el lanzamiento de nuevos productos y servicios. Este método implica mantener precios altos durante la fase introductoria. Sin embargo, posteriormente la empresa reduce gradualmente los precios a medida que los competidores van apareciendo en el mercado (pág. 2).
  
- ❖ **Precio psicológico:** Este precio hace referencia a las técnicas que los vendedores usan para alentar a los clientes al responder de forma emocional, no de forma lógica o práctica. Para ello, los consumidores suelen comprar los productos con otros de referencias (pág. 3).
  
- ❖ **Precios geográficos:** Se refiere a la variación de los precios de acuerdo con la ubicación geográfica donde se ofertan los productos. Suele estar

diferenciados especialmente por los cambios en la moneda al igual que los procesos de inflación de cada país (pág. 4).

#### **1.2.2.2.2. Políticas de precios**

De acuerdo Zanatta, (2015), afirma lo siguiente.

Las políticas son planteamientos generales que guían y canalizan el pensamiento y la acción en la toma de decisiones, esto implica que existen modificaciones de los niveles de precios e una empresa y estará encargada de fijar el precio que considere más adecuado, una de las políticas son los factores que influyen en la fijación de precios (pág. 45).

De acuerdo a, Chain, (2018), argumenta lo siguiente.

Es el medio a través del cual una empresa determina los precios al por mayor y al por menor de sus productos o servicios. Este concepto está muy relacionado con el de estrategia de precios, que son todas las actividades dirigidas a la búsqueda de precio óptimo de un producto, por lo general incluyendo los objetivos globales de marketing, la demanda de los consumidores, los atributos del producto, los precios de la competencia y de mercado y las tendencias económicas.

El futuro de un negocio y los beneficios que obtiene guardan una estrecha relación con la fijación de los precios de sus productos y servicios.

**Gráfico: 3 Políticas de precios**



**Fuente:** Zans, (2014).  
**Elaborador por:** Javier Villón Yagual.

### **1.2.2.2.3. Métodos de Fijación de precios.**

La fijación del precio de venta se determina por tres métodos detallados a continuación:

#### **1.2.2.2.3.1. Métodos basados en los costos.**

El método basado en los costos según el autor Zanatta, (2015) afirma lo siguiente:

Este método es sencillo y común, consiste en agregar un margen de estándar al costo. En esta especie de fijación de precio por márgenes o de costo más no se considera, explícitamente, la sensibilidad de la demanda al precio ni los métodos de fijación de precios de la competencia. El procedimiento usual para determinar el precio con el método del margen consiste en calcular primero el costo por unidad y, mediante, la siguiente fórmula se determina el valor del factor que se aplica, posteriormente, al costo para obtener el precio:

$$\text{Costo Unitario} = \text{Costo Variable} + \frac{\text{Costos Fijos}}{\text{Ventas esperadas por unidades}}$$

$$\text{Factor} = \frac{100\%}{\% \text{ Costo} (1 - m/100)}$$

$$\text{Precio Unitario} = \text{Costo Unitario} \times \text{Factor}$$

Se concluye que el método basado en el costo es cuando se obtiene un producto final y se le asigna el margen de utilidad, esta es aplicada por las empresas industriales. Haciendo énfasis en la Mueblería Villón que una vez terminado el mueble se considera todos los costos incurridos en el proceso de producción y se le asigna el porcentaje de ganancia con la finalidad de obtener beneficios.

#### **1.2.2.2.3.2. Métodos basados en la competencia.**

Según el autor Vieja, (2017), considera lo siguiente “La esencia de esta estrategia de precios es muy simple, porque se trata de hacer una comparativa de precios de la competencia en productos idénticos que cada uno de ellos con diferentes esquemas de precios, descuentos y promociones ajustando los precios propios y mantener una oferta comparativa” (pág. 1).

Por lo tanto, los tres métodos para la fijación de precios basados en la competencia son las siguientes:

- ❖ **Sistema de paridad competitiva:** Se emplea cuando hay gran cantidad de productos en el mercado y están pocos diferenciados. La empresa no tiene

prácticamente ningún control sobre el precio. Es también una estrategia habitual cuando existe un precio tradicional o de costumbre, como en los periódicos.

- ❖ **Fijación de precios por debajo del nivel competitivo:** Se fijan precios muy bajos para unos determinados productos que servirán de gancho y que hacen que al consumidor le compense hacer la compra en ese establecimiento.
- ❖ **Fijación de precios por encima del nivel competitivo:** Consiste en fijar precios más altos que los de la competencia para dar una imagen de calidad y prestigio a sus productos, partiendo de la base de que el comprador suele asociar precio y calidad.

El método basando en la competencia Pérez (2017), considera que “En determinadas ocasiones, a la empresa le interesa fijar sus precios teniendo en cuenta la competencia, considerando el precio mínimo para vender el producto” (pág. 33).

Se concluye que este método se basa en comparar los precios con diferentes negocios que ofertan la misma línea de productos; pero a la vez alcanza ser potencial, ineficaz y generar menores o mayores ganancias en los productos que se ofertan.

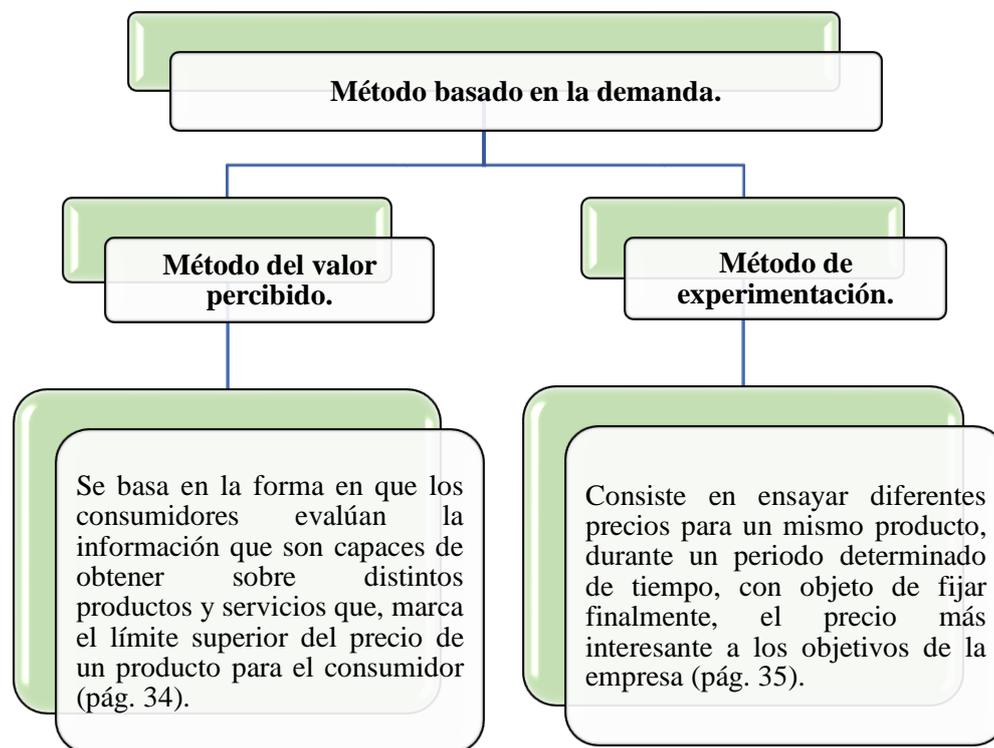
#### **1.2.2.2.3.3. Métodos basados en la demanda.**

De acuerdo al autor Cadenas, (2014) considera que “Es el único método proactivo de fijación de precios pues en su estimación más sofisticada considera la percepción

de los consumidores y la posible reacción de los competidores, así como los diferentes factores de costo asociados con la decisión” (pág. 29).

De acuerdo, a Pérez (2017), afirma que: El método basado al mercado o la demanda, sirve para aplicar el precio de venta del producto de un negocio o empresa, acorde a la demanda que existe. La demanda del producto es el conjunto del mismo y que los clientes estén dispuestos a acoger. Se logran destacar los siguientes métodos:

**Gráfico: 4 Método basado en la demanda.**



**Fuente:** Mueblería Villón.

**Elaborador por:** Javier Villón Yagual.

En este método, no se toman en cuenta el costo de los productos, al contrario, se consideran los factores del mercado que influyen para que un artículo sea vendido, el cual logra aceptarse solo de manera temporal, para que en sí se incremente la participación de la demanda.

#### 1.2.2.2.4. Margen de contribución.

Así mismo, el cálculo del precio de venta, mediante, un margen de contribución es la siguiente:

Según Amat y Soldevila (2015) detalla que: “El margen de contribución de un producto se entiende como la diferencia entre las ventas y todos los costes directamente asignables a dicho producto” (pág. 58). El margen de contribución, sumado a los restantes productos, cubrirá los costes indirectos de toda la empresa y el beneficio deseado.

**Margen de Contribución Total:** Indica la relación que existe entre las ventas del periodo y los costos variables, tanto de producción como de operación que se utilizaron para generarlas (pág. 58).

$$\text{Margen Contribución Total} = \text{Precio Venta} - \text{Costos Variable por unid.}$$

**Margen de Contribución por Unidad:** Esta proporciona información sobre la relación que existe entre las ventas unitarias y el margen que se genera, después de descontar los costos unitarios variables, disponibles para cubrir el costo fijo por unidad (pág. 59).

$$\text{Margen de Contribución por Unidad} = \frac{\text{Margen Contribución Total}}{\text{Ventas}}$$

**Margen de Contribución Porcentual:** Indica la proporción de las ventas de la empresa con la que cuenta para cubrir los costos fijos; esto es el margen que queda

después de disminuir el importe de los costos variables, para solventar el importe y generar una determinada utilidad (pág. 60).

### *Margen de Contribución Porcentual*

$$= \frac{\text{Margen Contribución Unitario}}{\text{Precio de Ventas Unitario}} \times 100$$

Según, Esclava, (2015) afirma que: “El margen de contribución que aportan las ventas de todos los productos o servicios se intentará cubrir los costes fijos del periodo que se consideran como costes de la empresa en el mismo periodo de las ventas” (pág. 63).

El margen de utilidad contribuirá a la empresa en fijar un valor porcentual o monetario que percibirá por cada venta de muebles, cubriendo todos los costos y obteniendo beneficios a futuros.

### **1.3. Fundamentos Legales.**

De acuerdo a la Constitución de la República del Ecuador (2008), en el capítulo segundo del Derecho del Buen Vivir en la sección octava que explica sobre el trabajo y seguridad social:

**Art. 33.-** 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 trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido y aceptado.

En el capítulo sexto del Trabajo y producción en la sección primera de Formas de organización de la producción y su gestión.

**Art. 319.** – Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas. El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

**Art. 320.** – En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente. La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistemática, valoración del trabajo eficiencia económica y social.

### **Plan Nacional de Desarrollo (2017)**

En el objetivo 5: Impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible, de manera redistributiva, y solidaria:

**5.8.** – Fomentar la producción nacional con responsabilidad social y ambiental, potenciando el manejo eficiente de los recursos naturales y el uso de tecnologías duraderas y ambientales limpias, para garantizar el abastecimiento de bienes y servicios de calidad.

El **Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, COPCI**, (2018), indica lo siguiente:

**Art. 2. – Actividad Productiva.** - Se considerará actividad productiva al proceso, mediante, el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente necesarios y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generen valor agregado.

**Art. 3. – Objeto.** – El presente Código tiene por objeto 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, facilitando la aplicación de instrumentos de desarrollo productivo, que permitan generar empleo de calidad y un desarrollo equilibrado, equitativo, ecoeficiente, y sostenible con el cuidado de la naturaleza.

**Ley de Defensa del Artesano**, (2008)

**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 establecieren posteriormente.

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

- a) **Actividad Artesanal:** La practicada manualmente para la transformación de la materia prima destinada a la producción de bienes y servicios, con o sin auxilio de máquinas, equipos o herramientas;

**Art. 17.** – El Estado prestará a los artesanos eficiente ayuda económica mediante:

- a) La exoneración de los impuestos a la renta del capital con el concurso del trabajo y adicionales de dicho impuesto, del impuesto a los capitales en giro y del impuesto al valor agregado, en calidad de sujetos pasivos y sustitutivos.

En la **Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno -LORTI**, (2016) en el capítulo VI Contabilidad y Estados Financieros, en el párrafo segundo.

**Art. 19.** – **Obligados a llevar Contabilidad.** Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberían llevar una cuenta de ingreso y egresos para determinar su renta imponible.

En el **Reglamento Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno**, (2015) en el Capítulo VI Iva Tarifa Cero Por Ciento:

**Art. 188. – Régimen especial para artesanos.** Los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano, en la venta de los bienes y en la prestación de servicios, producidos y dados tanto por ellos como por sus talleres y operarios, emitirán sus comprobantes de venta considerando la tarifa del 0% del Impuesto al Valor Agregado, siempre que se cumplan con los requisitos:

- 1) Mantener actualizada su calificación por la Junta de Defensa del Artesano.
- 2) Mantener actualizada su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes.
- 3) No exceder del monto de activos totales permitido por la Ley de Defensa del Artesano.
- 4) Prestar exclusivamente los servicios a los que se refiere su calificación por parte de la Junta de Defensa del Artesano.
- 5) Vender exclusivamente los bienes a los que se refiere su calificación por parte de la Junta Nacional de Defensa del Artesano.
- 6) Emitir los comprobantes de venta debidamente autorizados y que cumplan los requisitos previstos en el Reglamento de Comprobante de Venta y de Retención.
- 7) Exigir a sus proveedores las correspondientes facturas y archivarlas en la forma y condiciones que determine el Servicio de Renta Internas.
- 8) Llevar su registro de ingresos y gastos de acuerdo con lo dispuesto por la Ley de Régimen Tributario Interno.

9) Presentar Semestralmente su declaración del Impuesto al Valor Agregado y, anualmente, su declaración de Impuesto a la Renta.

10) Cumplir con los deberes formales previstos en el Código Tributario.

Al artesano que reúna los requisitos señalados en los numerales del 1 al 5, el Servicio de Rentas Internas le conferirá el certificado que indique que está facultado emitir sus comprobantes de ventas con el IVA tarifa 0%.

El incumplimiento de cualquiera de las obligaciones previstas en los numerales anteriores, determinará que el artesano deba emitir en lo posterior sus comprobantes con el IVA tarifa 12%, sin perjuicio de las demás sanciones a las que hubiere lugar.

El **Código del Trabajo**, (2018) en el capítulo VI de los salarios, de los sueldos, de las utilidades y de las bonificaciones y remuneraciones adicionales.

**Art. 80. Salario y sueldo.** – Salario es el estipendio que paga el empleador al obrero en virtud del contrato de trabajo; y sueldo, la remuneración que por igual concepto corresponde al empleado. El salario se paga por jornadas de labor y en tal caso, se llama jornal; por unidades de obra o por tareas. El sueldo, por meses, sin suprimir los días no laborales.

**Art. 81. Estipulación de sueldos y salarios.** – Los sueldos y salarios se estipularán libremente, pero en ningún caso podrán ser inferiores a los mínimos legales.

En el capítulo III De los Artesanos, se considera de la siguiente manera:

**Art. 285. A quiénes se considera artesanos.** – Las disposiciones de este capítulo comprenden a maestros de taller, operarios, aprendices y artesanos autónomos, sin perjuicio de lo que con respecto de los aprendices. Se considera artesano al trabajador manual, maestro de taller o artesano autónomo que, debidamente registrado en el Ministerio de Trabajo y Empleo, hubiere invertido en su taller en implementos de trabajo, maquinarias o materias primas, una cantidad no mayor a la que señala la ley, y que tuviere bajo su dependencia no más de quince operarios y cinco aprendices; pudiendo realizar la comercialización de los artículos que produce el taller. Igualmente se considera como artesano al trabajador manual aun cuando no hubiere invertido cantidad alguna en implementos de trabajo o no tuviere operarios.

La **Norma Internacional de Contabilidad “Inventarios”**, (2005) en el numeral 12.- Costos de transformación, indica lo siguiente:

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos, directamente, relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También, comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos de producción los que permanecen, relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como: la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de fábrica y los activos por derecho de uso utilizados en el proceso de producción, así como el costo de gestión y

administración de la planta. Son costos indirectos variables de producción los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta (pág. 2).

En el numeral 12 Otros Costos, indica lo siguiente:

Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubieren incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. (pág. 3).

## CAPÍTULO II

### MATERIALES Y MÉTODOS

En este capítulo, se detalla el diseño de la metodología de la investigación con la finalidad de indicar los materiales, procedimientos, técnicas e instrumentos de recolección de información que permiten responder la formulación del problema y dar respuestas a las preguntas planteadas en la sistematización del trabajo de investigación.

#### 2.1. Tipo de investigación

**Estudio descriptivo.** - Permite especificar y analizar el comportamiento de los diferentes elementos del costo que intervienen en el proceso de producción en los muebles; así como determinar los componentes que involucran en la fijación de precios en la Mueblería Villón.

**Estudio exploratorio.** – Este trabajo se realizó junto a una investigación de campo, debido a que se realizó una observación directa al proceso de producción de los muebles, asimismo el investigador procedió a socializar con el personal involucrado, en lo que se considera fuente principal para la recolección información y analizar las variables de costos de producción y la fijación de precios.

**Investigación cualitativa.** - Asimismo, se hizo utilización de documentos y materiales bibliográficos; la información relevante fue obtenida de fuentes principales como biblioteca, libros, artículos científicos, revistas, entre otros.

## **2.2. Métodos de investigación.**

### **2.2.1. Métodos teóricos.**

**Método inductivo – deductivo.** – Este método permitió determinar, de manera específica, los acontecimientos importantes y relevantes del proceso de fabricación de muebles, con la utilización de técnicas de recolección de datos como es la entrevista y guía de preguntas no estructuradas, aplicadas al propietario y al maestro principal se pudo determinar y dar solución a la problemática existente en la Mueblería Villón.

**Método analítico.** – Se hizo utilización de este método debido a que éste permitió analizar los resultados obtenidos en la entrevista, así como las características, causas y efectos que ostenta la variable de estudio: costo de producción y fijación de precios en la Mueblería Villón; que, mediante, la recolección de información respalda el trabajo de investigación.

## **2.3. Diseño de muestreo.**

### **2.3.1. Población.**

La población está representada por cada uno de los elementos que ostentan las características comunes, bajo un problema en relación al objeto de investigación. En la Mueblería Villón la población fue finita los cuales son: Propietario, maestro principal y los operarios, detallados a continuación:

**Tabla 2. Población**

<b>Cargo</b>	<b>Cantidad</b>
Propietario	1
Maestro Principal	1
Operario	2
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>

**Fuente:** Mueblería Villón

**Elaborador por:** Javier Villón Yagual

### **2.3.2. Muestra.**

Para el levantamiento de información en la Mueblería Villón, se consideró aplicar el método de muestreo no probabilístico, denominado muestreo por conveniencia y según la tabla 3 se consideró dos personas que están inmersos en el proceso de producción de los muebles y de los costos que esta implica.

**Tabla 3: Muestra**

<b>Cargo</b>	<b>Cantidad</b>
Propietario	1
Maestro Principal	1
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>

**Fuente:** Mueblería Villón

**Elaborador por:** Javier Villón Yagual

### **2.4. Diseño de recolección de datos.**

Se consideró como fuente primaria, la entrevista ficha de observación; como fuentes secundarias los libros, documentos oficiales, trabajos de titulación relacionados con las variables de estudio “Costos de producción y fijación de precio en la Mueblería Villón”.

#### 2.4.1. Técnica de investigación.

**Entrevista.** – Se consideró esta técnica para la recolección de información y está basada con preguntas no estructuradas al personal involucrado en el proceso de producción y verificar las falencias que existen para la fijación de precios en la Mueblería Villón; cabe recalcar que, los entrevistados tienen la libertad de responder, de manera espontánea, sus ideas y opiniones.

**Observación** – Se basó en el proceso productivo para fabricar un bien desde la materia prima hasta la obtención del producto terminado en la Mueblería Villón.

#### 2.4.1. Instrumento de investigación.

**Guía de entrevista.** – es el instrumento primordial de la entrevista, en el cual constan preguntas no estructuradas, relacionadas con las variables de estudio, información que sirvió de apoyo para el desarrollo del trabajo de investigación, asimismo, analizando e interpretando los resultados.

**Guía de observación.** – se realizó para conocer las fases que realizan los trabajadores para la fabricación de los muebles.

**Tabla 4: Técnicas e instrumentos de investigación.**

Técnicas.	Instrumentos.
Entrevista Observación	Guía de entrevista Ficha de observación

**Fuente:** Mueblería Villón

**Elaborador por:** Javier Villón Yagual

## CAPÍTULO III

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 3.1. Análisis de datos

Las entrevistas fueron aplicadas al gerente y maestro de la producción de muebles para hallar datos acerca del objeto de estudio. Y la ficha de observación para conocer el proceso productivo.

Por consiguiente, se estableció el siguiente objetivo: Obtener información de los costos de producción y fijación de precios en la mueblería Villón, provincia de Santa Elena, año 2019.

##### 3.1.1. Análisis de observación.

La técnica de observación permitió el contacto directo con el objeto de estudio en relación al proceso de la elaboración del mueble por transformar la madera en un producto terminado. El proceso se detalla a continuación.

*Tabla 5: Proceso de producción de mueble.*

Fase 1	Fase 2	Fase 3	Fase 4	Fase 5	Fase 6
Recepción de Madera	Proceso de Maquinado	Proceso de armazón	Lijado	Lacado	Acabado
Madera	Corte de madera	Armar	Masillar	Tinturar	Tapizado
	Plantillas (moldear)	Colar	Lijar	Laquear	Limpiar mueble
	Desbastar	Prensar			
	Hornear				

Fuente: Mueblería Villón

Elaborador por: Javier Villón Yagual

Una vez conocida las fases para la fabricación de un producto artesanal independientemente del diseño, se inicia el proceso con la compra de madera en los depósitos de la provincia de Santa Elena, misma que pasará por el maquinado para la obtención de tablones, trozos y tableros donde se marca el modelo con las plantillas correspondientes, luego se corta y se lija la madera, posterior se arma el mueble y se talla al gusto del consumidor. Una vez armado se aplica el tinte, laca, sellador, tapizado y algún otro accesorio para la presentación final del bien.

### **3.1.2. Entrevista al gerente**

#### **1. ¿Cuál es el tiempo de ejercer la actividad económica en fabricar muebles en el mercado?**

El propietario de la Mueblería Villón manifestó que inició la actividad en la fabricación y comercialización de muebles a partir del año 1997, y que es considerado un negocio familiar cumpliendo los requisitos exigidos por la Ley y el Reglamento de Titulación Artesanal desde el año 1992.

#### **2. ¿Cuál es la función que ejerce en la mueblería Villón?**

El entrevistado indicó que, la función que ejerce consiste en administrar la mueblería, encargarse de la compra de materia prima, y otros materiales; la inspección en la distribución de la madera y en compañía del maestro quien aporta con su experiencia para evitar desperdicios a la hora de cortar las medidas para los muebles. Así como, también, la comercialización de los productos elaborados en la localidad.

**3. ¿Cuántos trabajadores y que función ejercen en la mueblería Villón?**

**Indique el sueldo.**

El dueño expresó que la mueblería tiene tres trabajadores: un maestro que se encarga de realizar el proceso de las marcaciones y posterior al corte de la madera, y 2 operarios que se encargan del proceso de armazón y acabado que consiste en el laqueado y tapizado. La tabla 5 indica el salario que percibe cada obrero en la empresa sujeta a estudio.

**Tabla 6 Sueldos de empleados**

<b>Cargo</b>	<b>Sueldo</b>
Administrador	\$ 600
Maestro	\$ 350
Operario	\$ 300

**Fuente:** Mueblería Villón

**Elaborador por:** Javier Villón Yagual

**4. ¿Qué costos considera usted para la fabricación de los diversos muebles?**

El entrevistado indicó que considera el costo de la materia prima, que es la madera y los materiales para el proceso de armazón y el proceso de acabado, y en caso de ser juegos de comedores y de sala los materiales para el tapizado, además de la mano de obra.

**5. ¿Cuál es la materia prima que considera en la elaboración de los productos y quien se la proporciona, tiene algún proveedor fijo?**

El propietario indicó que la materia prima que consideran es la madera y son de guayacán, laurel, bálsamo, roble, pino, cedro, amarillo, entre otras. Así mismo, indicó que no tiene proveedores fijos, por los diferentes precios que ofrecen los distribuidores.

**6. ¿Qué productos con mayor frecuencia ofrece la mueblería Villón? Indique el precio de venta.**

El entrevistado indicó que los productos que fabrican y comercializan son: juegos de comedores de 6 sillas, juegos salas, camas a partir de 1 ½ a 3 plazas, literas, mecedoras, entre otros considerando el modelo que requiera el cliente. A continuación, se describen los productos con mayor demanda:

**Tabla 7 Productos elaborados con alta demanda**

<b>Modelo</b>	<b>Precios</b>
Juegos de comedores Diana	840
Juegos de salas Canasta	800
Camas de 2 plazas	410

**Fuente:** Mueblería Villón

**Elaborador por:** Javier Villón Yagual

**7. ¿Qué método de costeo utiliza para determinar los costos unitarios de los muebles?**

El propietario manifestó que carecen de un método de costeo, porque solo llevan un control de costos en un cuadernillo. Por lo tanto, el cálculo es, de manera empírica, porque se realiza en base a los materiales que utilizan en la fabricación del mueble y la mano de obra de los trabajadores.

**8. ¿Bajo qué factores la administración establece el precio de venta?**

El dueño manifestó que aplican diferentes precios para los muebles, considerando el tiempo de fabricación y si diseño es sencillo o rústico en el tallado, los cuales influyen al considerar los materiales y materia prima que van a utilizar para cada uno de los productos artesanales.

**9. ¿Usted considera que el precio de venta es competitivo en el mercado local?**

El dueño indicó que el precio es favorable en comparación a la competencia, esto se da por el tipo de madera, y del diseño. Por ejemplo, una cama de 2 plazas de tablero recto, sin tallado no es igual a otra con diseño y tallado, porque considera otros materiales y el tiempo aumenta (mano de obra), sin embargo, al momento de vender el precio es fijado, de manera empírica.

**10. ¿Conoce usted el margen de utilidad de cada producto, cómo obtiene este porcentaje?**

El propietario indicó que el margen de utilidad de cada producto está entre el 40% al 45%, considerando los costos que influye en la materia prima, los materiales y la mano de obra.

**11. ¿Qué estrategias de ventas aplica para generar ingresos por la salida de los productos artesanales?**

El entrevistado indicó que realizan cuñas comerciales y ofertas de descuentos en el feriado y feria artesanal que se realiza el 1 al 5 de noviembre de cada año, garantizando la calidad del producto.

**12. ¿Consideran importante la identificación y distribución de costos en los productos para la determinación de precios?**

El entrevistado indicó que, sí consideran importante la identificación y distribución de los costos, porque influye en la fijación del precio, aunque exista falencia al no

aplicar métodos para la determinación del valor de comercialización, por la misma razón, desconocen con exactitud la utilidad de cada mueble.

### **3.1.3. Entrevista al maestro de producción**

#### **1. ¿Cuál es la función que realiza en la mueblería Villón?**

El maestro indicó que la función ejercida en la mueblería es de diseñar, trazar y cortar el mueble, así mismo, controla los insumos en cada orden de pedido.

#### **2. ¿Cuál es el procedimiento detallado para la elaboración de los productos que ofertan?**

El maestro de obra señaló que el procedimiento detallado de los muebles consiste en: secado de madera, diseñar el modelo, sacar plantillas, cortar, lijar, laqueado y tapizado, de acuerdo, a las preferencias del consumidor.

#### **3. ¿Cuál es la materia prima y material que considera en la elaboración de sus productos, tiene algún proveedor fijo?**

El maestro indicó que utilizan la madera para elaborar los muebles; así mismo, la utilización de clavos, tachuela, lijas, laca, sellador, entre otros.

#### **4. ¿Cuántos trabajadores promedio se necesitan para la elaboración de los muebles?**

El maestro puntualizó que para fabricar un mueble requieren de tres trabajadores, de un maestro que diseñe el mueble, según las preferencias de los clientes, y los dos operarios para el lijado, armado, laqueado y tapizado del bien.

**5. ¿Aparte de la materia prima y mano de obra, qué otros elementos consideran para la elaboración de los productos?**

El maestro mencionó que consideran: agua, luz, mantenimiento de maquinarias, transporte y teléfono, estos rubros no se toman en cuenta para la fijación del precio del producto artesanal porque estiman que es un valor irrelevante a la hora de comercializar el bien.

**6. ¿Cuáles son las herramientas y maquinarias que utiliza para la elaboración de muebles, indique el valor de cada bien?**

El entrevistado indicó las siguientes maquinarias y herramientas:

**Tabla 8 Maquinarias y Herramientas.**

<b>Maquinarias/Herramientas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>
Rebajadora	2	\$ 295,00	\$ 590,00
Lijadora	2	\$ 285,00	\$ 570,00
Compresor	1	\$ 250,00	\$ 250,00
Rodillos	1	\$ 220,00	\$ 220,00
Tupi	2	\$ 285,00	\$ 570,00
Máquina de sierra	2	\$ 490,00	\$ 980,00
Sierra Vuelta	2	\$ 420,00	\$ 840,00
Sierra de cortar	2	\$ 390,00	\$ 780,00
Taladro	2	\$ 160,00	\$ 320,00
Cafetera de laquear	2	\$ 15,00	\$ 30,00
Flexómetro	3	\$ 1,90	\$ 5,70
Serrucho	3	\$ 5,00	\$ 15,00
Martillo	3	\$ 2,00	\$ 6,00
Formón	2	\$ 2,00	\$ 4,00
Juego de brocas	1	\$ 10,00	\$ 10,00
Juego de desarmadores	1	\$ 10,00	\$ 10,00
<b>SUMA</b>			<b>\$ 5.200,70</b>

**Fuente:** Mueblería Villón

**Elaborador por:** Javier Villón Yagual

**7. ¿Cuáles son los muebles que con mayor frecuencia circulan en el mercado?**

El maestro indicó que la Mueblería Villón ofrece una variedad de productos artesanales, de los cuales tienen mayor frecuencia de ventas son:

- ❖ Camas
- ❖ Juego de sala
- ❖ Juego de comedor.

**8. De los productos mencionados, cuál es el tiempo de ejecución que conlleva en su elaboración.**

El maestro manifestó lo siguiente:

- ❖ El juego de comedor Diana tiene una duración de 108 horas.
- ❖ El juego de sala canasta tiene una duración de 92 horas.
- ❖ Camas de 2 plazas tiene una duración de 51 horas.

**9. ¿Usted considera que el precio de venta es competitivo en el mercado local?**

El maestro manifestó que los precios que ofertan son competitivos en el mercado, puesto que, otras entidades venden a un precio alto en comparación a la mueblería Villón.

**10. ¿Consideran importante la identificación y distribución de los costos de los productos para la determinación de los precios?**

El entrevistado indicó que es importante identificar y distribuir, correctamente, los costos a la hora de fijar un precio de venta.

### **3.2. Limitaciones**

Los instrumentos de recolección de información como lo es la entrevista, fueron aplicadas al propietario y maestro que están relacionados con el objeto de estudio, estas guías de entrevistas fueron realizadas con eficiencia en la mueblería Villón porque no existieron retrasos, más bien los colaboradores optaron con buena actitud durante el proceso.

### **3.3. Resultados**

- ❖ La mueblería Villón presenta dificultades en el reconocimiento y medición de los costos porque no identifican, correctamente, todos los materiales utilizados en cada producción, tales como: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.
- ❖ La mueblería no cuenta con una hoja de costos porque utilizan un cuadernillo para controlar la materia prima e insumos que utilizan en los productos elaborados en forma global, mas no una identificación detallada por cantidad y precio.
- ❖ Los productos con mayor demanda de la mueblería Villón son tres: camas de 2 plazas, juego de comedor Diana y juego de sala canasta.
- ❖ La Mueblería Villón no reconoce la luz, agua, teléfono, mantenimiento de maquinarias y transporte como un costo a la hora de fabricar un mueble incidiendo en el precio de venta.
- ❖ En la Mueblería Villón el precio de venta es fijado en relación a la competencia de la localidad Atahualpa, sin embargo, consideran la materia

prima y mano de obra que son factores que influyen en el valor final del producto a comercializar.

### **3.4. Propuesta**

Diseño de un modelo de costos por órdenes de producción para la fijación del precio de venta en la mueblería Villón.

#### **3.4.1. Objetivo de la propuesta**

##### **Objetivo general:**

Diseñar un modelo de costos por órdenes de producción para la fijación del precio de venta en la mueblería Villón.

##### **Objetivos específicos:**

- ❖ Identificar los elementos del costo en la producción de muebles para la correcta distribución de los mismos.
- ❖ Establecer los costos unitarios para la determinación del precio de venta de los productos artesanales.
- ❖ Aplicar métodos de fijación de precio para el valor de venta de los productos artesanales.

#### **3.4.2. Justificación de la propuesta.**

Las mueblerías operan, de acuerdo, a las políticas de los administradores llevando un control inadecuado de los costos de los productos, donde desconocen la

clasificación e identificación de los tres elementos principales tales como; materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Es por ello, que el precio de venta se ve afectado al no tener valor real en el mercado.

La presente propuesta se instaura con la finalidad de que los dueños controlen los insumos que requiere en la producción, mediante, una hoja de costos que les permita optimizar recursos.

### **3.4.3. Reconocimiento de los costos.**

La determinación de los costos es imprescindible en empresas dedicadas a la producción artesanal, porque ayuda a mantener el control en la medición y distribución de los elementos del costo, como: materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación utilizados para la transformación o producción de un artículo, por ende, permite identificar el margen de utilidad generada por cada producto en venta.

#### **Orden de producción.**

Es el documento que permitirá mantener el control individualizado del producto en un determinado periodo. En el Anexo #1. Detalla de forma específica la cantidad de artículos artesanales requeridos para la producción en la mueblería.

#### **Distribución de horas de producción.**

En la tabla 9 se visualizan los 3 productos artesanales que se elaboran en un mes y tiene una duración total de 552 horas, distribuidas de la siguiente manera: 2 juegos

de comedor Diana con 216 horas, 2 juegos de sala canasta 184 horas y 3 Camas (de Dedito) 2 plazas con 152 horas.

**Tabla 9: Distribución de horas de producción**

Producto artesanal	%	Cantidad	Horas
Juego de Comedor	39%	2	216
Juego de Sala	33%	2	184
Juego de Dormitorio	28%	3	152
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>		<b>552</b>

Fuente: Mueblería Villón

Elaborador por: Javier Villón Yagual

### **Cálculo de los elementos del costo.**

#### **Materia prima.**

Materia prima es el componente esencial que está relacionada, de manera directa, con la producción de un bien.

En Mueblería Villón, la materia prima es requerida para la elaboración de diversos juegos de muebles de sala, comedor y dormitorio, utilizando como materia prima la madera guayacán. En el anexo # 2 indica la distribución detallada de los materiales requeridos para la elaboración de un bien, por unidades de medidas, costo unitario y costo total que resulta de la multiplicación del costo unitario por la cantidad a utilizar para la producción.

La tabla 10 indica el resumen de los materiales directos para la transformación de los productos. El costo de MPD reflejados de la siguiente manera: juego de comedor Diana por un valor de \$334,25, juego de sala canasta \$347,25, y juego de dormitorio

- cama (de dedito) de 2 plaza en \$147,75. De igual forma, se determina el costo unitario que varía de la división del costo MPD y la cantidad del producto requerido.

**Tabla 10: Resumen de materia prima directa**

Producto/Artículo	Cant	Costo MPD	Costo Unitario
<b>Juego de Comedor</b>			
Juego de Comedor Diana; 6 - 8 sillas	2	\$ 334,25	\$ 668,5
<b>Juego de Sala</b>			
Juego de Sala Canasta	2	\$ 347,25	\$ 694,5
<b>Juego de Dormitorio</b>			
Juego de Dormitorio (de Dedito) 2 plazas	3	\$ 147,75	\$ 443,25
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 829,25</b>	<b>\$ 1806,25</b>

Fuente: Mueblería Villón

Elaborador por: Javier Villón Yagual

### Mano de obra directa

La mano de obra es la intervención directa del esfuerzo físico y mental empleada por los obreros para la fabricación de un producto. Para la determinación de la mano de obra, se utilizó como referencia al personal que labora en la mueblería, conformada de la siguiente manera: 1 maestro y 2 obreros, quienes laboran 5 días a la semana, 8 horas diarias, equivalente a 23 días laborales durante el mes, representadas por 552 horas en la producción mensual requerida. A continuación, se detalla la mano de obra utilizada en la elaboración de los productos artesanales de los cuales resulta el total de los ingresos reflejados en el anexo #4 dividido para la totalidad de las horas hombre, dando como resultado por cada hora de \$2,54.

$$\frac{\text{Total de Ingresos}}{\text{Horas Hombres}} = \frac{\$ 1.401,88}{552} = \$ 2,54$$

El valor por hora de \$2.54 multiplicado por las horas que requiere cada producto, se obtiene el siguiente resumen de mano de obra directa, tal como indica tabla 11.

**Tabla 11: Resumen mano de obra directa**

Producto Artesanal	Valor por Hora	Horas	Costo Total	Costo Unitario
<b>Artículo: Juego de Comedor</b>				
Juego de Comedor Diana 6-8 sillas	\$ 2,54	216	\$ 548,56	\$ 274,28
<b>Artículo: Juego de Sala</b>				
Juego de sala canasta	\$ 2,54	184	\$ 467,29	\$ 233,65
<b>Artículo: Juego de Dormitorio</b>				
Juego de Dormitorio (de Dedito) 2 plazas	\$ 2,54	152	\$ 386,02	\$ 128,67
<b>TOTAL</b>		<b>552</b>	<b>\$1.401,88</b>	<b>\$ 636,60</b>

**Fuente:** Mueblería Villón

**Elaborador por:** Javier Villón Yagual

### **Costos indirectos de fabricación**

Los costos indirectos de fabricación incurridos de la elaboración de Juegos de comedor Diana, juegos de sala canasta y juegos de dormitorio (cama de deditos de 2 plazas) considera, únicamente, aquellos elementos que no se relacionan de manera directa para la fabricación de los productos, sin embargo, son necesarios para la transformación de un producto final.

En el anexo # 5 indica los materiales utilizados, de manera indirecta, para dar el toque final a los productos artesanales, detallados por unidad de medida, cantidad, costo unitario y costo total que resulta de la multiplicación del costo unitario por la cantidad.

Posteriormente, se detallan el resumen de los CIF por materia prima indirecta:

**Tabla 12 Resumen de CIF: materia prima indirecta.**

<b>Producto/Artículo</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo MPI</b>	<b>Costo Unitario</b>
<b>Juego de Comedor</b>			
Juego de Comedor Diana; 6 - 8 sillas	2	\$ 102,28	\$ 204,55
<b>Juego de Sala</b>			
Juego de Sala Canasta	2	\$ 175,88	\$ 351,75
<b>Juego de Dormitorio</b>			
Juego de Dormitorio (de Dedito) 2 plazas	3	\$ 28,60	\$ 85,8
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 306,75</b>	<b>\$ 642,1</b>

**Fuente:** Mueblería Villón

**Elaborador por:** Javier Villón Yagual

Los otros costos indirectos de fabricación tales como: mantenimiento de maquinarias, transporte, depreciación, luz, teléfono y agua. Se utiliza la siguiente fórmula para distribuir en cada producto artesanal y su valor total se refleja en el anexo # 6 dividido para la totalidad de las horas hombre, se obtiene \$ 0.45 de C.I.F por hora.

$$\frac{\text{Otros Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Horas Hombres}} = \frac{\$ 246,84}{552} = \$ 0,45$$

El resultado de \$0.45 por hora es multiplicado por las horas de cada bien. En la tabla 13 se visualiza el valor de otros costos indirectos de fabricación por cada mueble elaborado.

**Tabla 13 Resumen de otros costos indirectos de fabricación.**

Producto artesanal	Valor /hora	Horas	Costo total	Mod/u
<b>Artículo: Juego de Comedor</b>				
Juego de Comedor Diana 6-8 sillas	\$0,45	216	\$96,59	\$48,29
<b>Artículo: Juego de Sala</b>				
Juego de sala canasta	\$0,45	184	\$82,28	\$41,14
<b>Artículo: Juego de Dormitorio</b>				
Juego de Dormitorio (de Dedito) 2 plazas	\$0,45	152	\$67,97	\$22,66
<b>TOTAL</b>		<b>552</b>	<b>\$246,84</b>	<b>\$112,09</b>

**Fuente:** Mueblería Villón

**Elaborador por:** Javier Villón Yagual.

### Hoja de costos.

La hoja de costos es una herramienta utilizada para detallar de manera resumida, el valor calculado de los elementos del costo: la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación por producto elaborado, ver el anexo 8.

La tabla 14 indica el resumen de la distribución total de los elementos del costo. Este costo total es dividido para la cantidad de unidades de productos requeridos, obteniendo el costo unitario. Por lo tanto, los bienes tienen el siguiente costo unitario: juego de comedor Diana 6-8 sillas en \$540,84, juego de sala canasta \$536,35 y juego de dormitorio (cama de dedito de 2 plazas) \$210,11.

**Tabla 14: Resumen de hoja de costos.**

Producto	Cant.	MPD	MOD	CIF	Total de Costos	Costo Unitario
Juego de Comedor Diana 6-8 sillas	2	\$334,25	\$ 548,56	\$198,86	\$1.081,67	\$ 540,84
Juego de sala canasta	2	\$347,25	\$ 467,29	\$258,15	\$1.072,70	\$ 536,35
Juego de Dormitorio (de Dedito) 2 plazas	3	\$147,75	\$ 386,02	\$ 96,57	\$ 630,34	\$ 210,11
<b>TOTAL</b>		<b>\$829,25</b>	<b>\$1.401,88</b>	<b>\$553,59</b>	<b>\$2.784,71</b>	<b>\$1.287,30</b>

**Fuente:** Mueblería Villón

**Elaborador por:** Javier Villón Yagual

### 3.4.4. Fijación del precio de venta

Para la determinación de precio se plantean los siguientes métodos: método de costo y método de competencia, los cuales ayudarán a identificar y establecer, de manera correcta, la fijación de precios para los productos artesanales.

#### Método de costo

En el método en base al costo se aplicará un margen de utilidad del 40% de ganancia para la mueblería. De esta manera se lograrán recuperar los costos incurridos en la producción.

A continuación, se muestra la fórmula del precio de venta:

$$\text{Precio de venta} = \frac{\text{Costo Unitario}}{1 - \text{Margen de Utilidad}}$$

A continuación, se plantea tres precios por cada bien haciendo énfasis el 40% de utilidad para el dueño en los tres productos representativos de la Mueblería Villón:

**Tabla 15: Precio de venta fijado en base al costo: Comedor Diana**

Costo	Margen de Utilidad	Precio De Venta
<b>Juego de Comedor Diana</b>		
\$ 540,84	35%	\$ 832,06
\$ 540,84	40%	\$ 901,40
\$ 540,84	45%	\$ 983,34

**Fuente:** Mueblería Villón

**Elaborador por:** Javier Villón Yagual

**Tabla 16: Precio de venta fijado en base al costo: Sala Canasta.**

Costo	Margen de Utilidad	Precio de Venta
<b>Juego de Sala Canasta</b>		
\$ 536,35	35%	\$ 825,15
\$ 536,35	40%	\$ 893,91
\$ 536,35	45%	\$ 975,18

Fuente: Mueblería Villón

Elaborador por: Javier Villón Yagual

**Tabla 17: Precio de venta fijado en base al costo: Cama (dedito) 2 plazas.**

Costo	Margen de Utilidad	Precio de Venta
<b>Cama (de dedito) 2 plazas</b>		
\$ 210,11	35%	\$ 323,25
\$ 210,11	40%	\$ 350,19
\$ 210,11	45%	\$ 382,03

Fuente: Mueblería Villón

Elaborador por: Javier Villón Yagual

Una vez identificado en las tres tablas 15, 16 y 17 indican 3 opciones de margen de utilidad por cada producto, donde la mueblería genere utilidades y no pérdidas.

### **Método de competencia**

El método de competencia se considera el precio de venta de los productos artesanales de las distintas mueblerías o asociaciones. En la tabla 18 se realiza la comparación de precios en productos de la competencia 1 y competencia 2 estableciendo precio promedio de ambas, de la siguiente manera: Juego comedor \$1.050,00, Juego de sala en \$1.225,00, Juego de dormitorio en \$675,00. De este modo, la Mueblería Villón establecerá precios módicos para los clientes.

**Tabla 18: Método de precio de venta fijado en base competencia.**

Producto	Competencia 1	Competencia 2	Precio Promedio
Juego de comedor diana	\$ 1.100,00	\$ 1.000,00	\$ <b>1.050,00</b>
Juego de sala canasta	\$ 1.200,00	\$ 1.250,00	\$ <b>1.225,00</b>
Juego Dormitorio (Cama de dedito de 2 plazas)	\$ 700,00	\$ 650,00	\$ <b>675,00</b>

**Fuente:** Mueblería Villón

**Elaborador por:** Javier Villón Yagual

### **Método de demanda**

El método de demanda se considera el valor que los clientes desean cancelar por la compra del bien. Una vez consultado la percepción del cliente para adquirir el producto se refleja en la tabla 19 el valor promedio en base a la demanda.

**Tabla 19: Método de precio de venta fijado en base demanda.**

Demanda	Juego de Comedor Diana	Juego de Sala Canasta	Cama (de dedito) 2 plazas
Valor percibido 1	\$ 900,00	\$ 875,00	\$ 350,00
Valor percibido 2	\$ 950,00	\$ 900,00	\$ 300,00
<b>Precio promedio</b>	<b>\$ 925,00</b>	<b>\$ 887,50</b>	<b>\$ 325,00</b>

**Fuente:** Mueblería Villón

**Elaborador por:** Javier Villón Yagual

El juego de comedor Diana tiene un precio promedio de demanda por \$ 925.00, juego de sala canasta \$ 875.00 y cama de 2 dedito de 2 plaza \$325.00.

### **Comparación de precios.**

La comparación de precios es el proceso que se efectúa con la finalidad de analizar los precios basados en el costo, competencia, demanda y precio actual. De este

modo, se logrará determinar el precio de venta por producto artesanal accesible para los clientes.

A continuación, se detalla la comparación de precios de los tres productos representativos de la mueblería Villón:

**Tabla 20: Comparación de precios: Comedor Diana.**

	Precio basado en el costo	Precio de venta actual	Precio de demanda	Precio basado en la Competencia
	<b>Juego de Comedor Diana</b>			
Precio	\$ 901,40	\$ 840,00	\$ 925,00	\$ 1.050,00
Costo Unitario	\$ 540,84	\$ 540,84	\$ 540,84	\$ 540,84
<b>Diferencia</b>	<b>\$ 360,56</b>	<b>\$ 299,16</b>	<b>\$ 384,16</b>	<b>\$ 509,16</b>

**Fuente:** Mueblería Villón

**Elaborador por:** Javier Villón Yagual.

Al aplicar el 40% del costo la mueblería tendrá una utilidad de \$360,56 que resulta mejor opción para recuperar la inversión siendo competitivo con el precio de demanda y competencia. Por lo tanto, se hace alusión que a un menor costo mayor cantidad demandada.

**Tabla 21: Comparación de precios: Sala canasta.**

	Precio basado en el costo	Precio de venta actual	Precio de demanda	Precio basado en la Competencia
	<b>Juego de Sala canasta</b>			
Precio	\$ 893,91	\$ 800,00	\$ 887,50	\$ 1.225,00
Costo Unitario	\$ 536,35	\$ 536,35	\$ 536,35	\$ 536,35
<b>Diferencia</b>	<b>\$ 357,57</b>	<b>\$ 263,65</b>	<b>\$ 351,15</b>	<b>\$ 688,65</b>

**Fuente:** Mueblería Villón

**Elaborador por:** Javier Villón Yagual.

Al aplicar el 40% del costo la mueblería tendrá una utilidad de \$357,57 que al precio actual se deberá aumentar el valor de venta, sin embargo, resulta una opción para recuperar la inversión del producto artesanal.

Por lo tanto, sigue siendo competitivo con el precio de demanda y competencia.

**Tabla 22: Comparación de precios: Cama (dedito) 2 plaza.**

	Precio basado en el costo	Precio de venta actual	Precio de demanda	Precio basado en la Competencia
	<b>Cama (dedito) 2 plaza</b>			
Precio	\$ 350,19	\$ 410,00	\$ 325,00	\$ 675,00
Costo Unitario	\$ 210,11	\$ 210,11	\$ 210,11	\$ 210,11
<b>Diferencia</b>	<b>\$ 140,08</b>	<b>\$ 199,89</b>	<b>\$ 114,89</b>	<b>\$ 464,89</b>

Fuente: Mueblería Villón

Elaborador por: Javier Villón Yagual

Al aplicar el 40% del costo la mueblería tendrá una utilidad de \$140.08 que al precio actual se deberá disminuir el valor de venta que sea competitivo con el precio de demanda porque el de la competencia se sobrevalora el mueble. Sin embargo, se debe considerar la madera a utilizar.

Se concluye que los precios actuales de cada mueble no cumplen con la política establecida del 40% de margen de utilidad en la mueblería, por lo que, representa una variación de pérdida para la empresa en artículos de juego de comedor y juego de sala. Mientras, que en el juego de dormitorio refleja una ganancia con base al precio que mantiene la empresa actualmente. Por ende, se evidencia una baja frecuencia de ventas es por la sobrevaloración del producto.

Una vez analizado los tres métodos se detalla en la tabla 23 el precio propuesto:

**Tabla 23: Precio propuesto en base al costo.**

<b>Producto</b>	<b>Costo</b>	<b>Precio Propuesto</b>
<b>Juego de comedor</b>		
Juego de comedor Diana	\$ 540,84	\$ 901,40
<b>Juego de sala</b>		
Juego de sala Canasta	\$ 536,35	\$ 893,91
<b>Juego de Dormitorio</b>		
Cama (de dedito) 2 plazas	\$ 210,11	\$ 350,19

**Fuente:** Mueblería Villón

**Elaborador por:** Javier Villón Yagual

Se establece el precio en base al costo con un margen de utilidad del 40% recuperando la inversión en cada producción.

## CONCLUSIONES

. El trabajo de investigación concluye que:

- ❖ La Mueblería Villón no identifica los tres elementos del costo para determinar el costo real del producto artesanal, limitándose a costear los costos indirectos de fabricación porque no consideran la energía, agua, mantenimiento de maquinarias, depreciación, teléfono como costos indirectos que están relacionados en cada producción, consecuentemente, el valor es erróneo al término del producto elaborado.
- ❖ La mueblería Villón no distribuye correctamente los costos de producción de cada mueble, donde el recurso para controlar estos insumos se efectúa, mediante un cuadernillo, donde describen la materia prima y los materiales complementarios para la elaboración del bien.
- ❖ En la mueblería Villón no tiene un sistema de costos que les permita conocer el valor real de cada bien elaborado, lo que conlleva a una utilidad errónea al comercializar los productos.

## RECOMENDACIONES

En el presente trabajo se recomienda lo siguiente:

- ❖ La mueblería Villón deberá reconocer todos los elementos del costo que se realizan en cada producción tales como: la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación que contribuirán para la veracidad del costo real de cada producto.
- ❖ La mueblería Villón deberá implementar la hoja de costos para un adecuado control de los costos de producción detallando la cantidad y valores que recurre en cada producción.
- ❖ La mueblería Villón deberá implementar el sistema de costos por órdenes de producción que se ajusta a la actividad económica que ejerce en el mercado., este diseño ayudará a la entidad en la fijación del precio con base a los tres elementos, asegurando la recuperación de la inversión y generando utilidades representativas al dueño del negocio.

## BIBLIOGRAFÍA

- Albán Vallejo, V. M., Betancourt Soto, V. M., & Morales Merchán, N. H. (2015). El Costo de Producción y la Fijación de Precios en las Microempresas. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-12.
- Amat, O., & Soldevila, P. (2015). *Contabilidad y gestión de costes*. Barcelona: Profit Editorial I., S.L.
- Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. México: Grupo Editorial Patria, S.A DE C.V.
- Cadenas, J. (2014). *Fijación Técnica de Precios Rentables*. Bogotá: Colegio de Estudios Superiores de Administración.
- Camino Mogro, S. (10 de agosto de 2017). *Desde El Centro Conectando Ideas Para La Productividad*. Obtenido de <http://www.desdelcentro.org/estudios-sectoriales-manufacturas/>
- Cárdenas, R. A. (2016). *Costos II La Gestión Gerencial*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Caro, L. (2017). Tipos de precios y sus características. 1-4.
- Chain, S. (2018). Política de precios: los aspectos a considerar. *EAE*, 5. Obtenido de <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/politica-de-precios-los-aspectos-a-considerar/>
- Chambergo, I. G. (2015). El costo como factor de fijación de precios. *Área Contabilidad (NIIF) y Costos*, 14.
- Codigo del Trabajo. (2018). *Registro Oficial Suplemento 167 de 16-dic-2005*. Ecuatoriano, Ecuador.
- Codigo Organico de la Produccion, Comercio e Inversiones, COPCI. (21 de agosto de 2018). *Registro Oficial Suplemento 351 de 29-dic-2010*. Ecuatoriano, Ecuador.

- Constitución de la Republica del Ecuador 2008. (2008). *EC DEL ESTADO*, (pág. 222). Ecuador.
- Eras Aguila, R., Burgos Burgos, J., & Lalangui Balcazár, M. (2015). *Contabilidad de Costo*. Machala: Ediciones UTMACH.
- Esclava, J. d. (2015). *Pricing: Nuevas estrategias de precios*. Madrid: Esic Editorial.
- García, J. (2014). *Contabilidad de costos*. México: Alafi Impresores S.A de C.V.
- González González, G., Suárez Mena, K., Alejandro Lindao, M., & Alejandro Lindao, C. (2018). Incidencia del costo de servicio en el precio de venta de las pymes de la provincia de Santa Elena. *Revista de Estrategias del Desarrollo Empresarial*, 19-26.
- González, M. D. (3 de septiembre de 2019). COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA DETERMINACIÓN DE PRECIOS EN LA ASOCIACIÓN INTERPROFESIONAL DE ARTESANOS ATAHUALPA, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2018. Santa Elena, Santa Elena, Ecuador: Repositorio.upse.edu.ec.
- Izar, J. M. (2016). *Contabilidad Administrativa*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Lambretón, V., & Garza, G. (2016). *Costos para la toma de decisiones*. México: Pearson Educación de México, S.A. de C.V.
- Ley de Defensa del Artesano. (14 de mayo de 2008). LEY DE DEFENSA DEL ARTESANO. Ecuatoriano, Ecuador.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno - LORTI. (29 de abril de 2016). *Registro Oficial Suplemento 463 de 17-nov-2014*. Ecuatoriano, Ecuador.
- López, R. R. (2019). *Análisis de los elementos del costo*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

- Magallón, R. (2015). *Costos de Comercialización*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Marín, E. P. (2014). Diseño de un sistema de costos para pymes. *Panorama*, 1-18.
- Morales Bañuelos, P. B., Smeke Zwaiman, J., & Huerta García, L. (2018). *Costos Gerenciales*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Muñoz Bernal, M., Espinoza Toalombo, R., Zúñiga Santillán, X., Guerrero Rivera, A., & Campos Rocafuerte, H. (2017). *Contabilidad de Costos para la Gestión Administrativa*. Milagro: Ediciones Holguín S.A.
- Norma Internacional de Contabilidad 2 "Inventarios". (2005). *NIC 2*.
- Pérez, F. A. (2017). *Manual. Marketing y plan de negocio de la microempresa (UF1820)*. Madrid: Editorial CEP S.L.
- Plan Nacional de Desarrollo. (2017). Plan Toda una Vida. *Plan Nacional de Desarrollo 2017 -2021*. Ecuador, Ecuador.
- Polo, B. G. (2017). *Contabilidad de costos en la alta gerencia: teórico-práctico*. Bogotá: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS.
- Reglamento Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. (2015).  
 REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN  
 TRIBUTARIO INTERNO. *Dirección Nacional Jurídica Departamento de Normativa*, (pág. 159). Ecuador.
- Reyes, T. E. (26 de agosto de 2019). COSTO DE PRODUCCIÓN Y DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE VENTA EN MUEBLES & MADERAS S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018. Santa Elena, Santa Elena, Ecuador: Repositorio.upse.edu.ec.
- Rincón, C. A., & Villareal, F. (2014). *Contabilidad de Costos I Componentes del costo con aproximaciones a las NIC 2 y NIIF 08*. Bogotá: Ediciones de la U.

- Rivero, J. P. (2015). *Costos y Presupuestos Reto de todos los días*. Lima: Ediciones de la U.
- Sandero, R. (24 de mayo de 2017). *Economía*. Obtenido de <https://www.portafolio.co/tendencias/colombia-implementa-pago-con-reconocimiento-facial-537842>
- Torre, R. D. (21 de mayo de 2018). *masmadera.net*. Obtenido de <http://masmadera.net/industria-del-mueble-en-el-mundo/>
- Vieja, A. D. (2017). *Tres estrategias de precios: costes, valor y competencia*. Europa: Minderest.
- Zans, W. (2014). *Contabilidad de Costos I*. Lima: San Marcos E.I.R.L.
- Zapata, P. (2015). *Contabilidad de Costo: Herramienta para la toma de decisiones*. Bogotá: Grupo Editor S.A. .

# ANEXOS

## Anexo 1 Órdenes de producción



### ORDEN DE PRODUCCIÓN N°. 001

**Artículo:** Juego de Comedor    **Fecha de pedido:** 1 de Octubre  
**Cantidad:** 2                      **Fecha de entrega:** 31 de Octubre

Cantidad	Descripción del Artículo
2	Juego de Comedor Diana



### ORDEN DE PRODUCCIÓN N°. 002

**Artículo:** Juego de Sala            **Fecha de pedido:** 1 de Octubre  
**Cantidad:** 2                      **Fecha de entrega:** 31 de Octubre

Cantidad	Descripción del Artículo
2	Juego de Sala Canasta



### ORDEN DE PRODUCCIÓN N°. 003

**Artículo:** Juego de Dormitorio    **Fecha de pedido:** 1 de Octubre  
**Cantidad:** 3                      **Fecha de entrega:** 31 de Octubre

Cantidad	Descripción del Artículo
3	Cama (de Dedito) 2 plazas

## Anexo 2 Materia prima directa de productos artesanales

MATERIA PRIMA DIRECTA					
Mueble	Detalle	Unidad de medida	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b>JUEGO DE SALA CANASTA</b>	Tablones de 2,5 pulgadas de 2 metros	Piezas	3	\$ 20,00	\$ 60,00
	Tablones de 2 pulgadas de 2 metros	Piezas	4,5	\$ 18,00	\$ 81,00
	Tablones de 1,5 pulgadas de 2 metros	Piezas	3,5	\$ 16,00	\$ 6,00
	Tablas de 1 pulgada de 2 metros	Piezas	2	\$ 14,00	\$ 28,00
	Tabla de Laurel 4 metros	Piezas	1	\$ 7,25	\$ 7,25
	Costaneras de guayacán	Piezas	23	\$ 5,00	\$ 115,00
	<b>TOTAL</b>				

MATERIA PRIMA DIRECTA					
Mueble	Detalle	Unidad de medida	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b>CAMA (DE DEDITO) DE 2 PLAZAS</b>	Tablones de 2,5 pulgadas de 2 metros	Piezas	2	\$ 20,00	\$ 40,00
	Tablones de 2 y 1/4 pulgadas de 2 metros	Piezas	2	\$ 19,00	\$ 38,00
	Tablones de 2 pulgadas de 2 metros	Piezas	2	\$ 18,00	\$ 36,00
	Tabla de Laurel 4 metros	Piezas	3	\$ 7,25	\$ 21,75
	Largueros de 2 metros x 14 cm de ancho	Piezas	2	\$ 6,00	\$ 12,00
	<b>TOTAL</b>				

<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>					
<b>Mueble</b>	<b>Detalle</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>
<b>JUEGO DE COMEDOR DIANA</b>	Rollizo de 16 cm de ancho	Rollizo	1	\$65,00	\$ 65,00
	Tablones de 2 pulgadas de 2 metros	Piezas	8	\$18,00	\$144,00
	Tablones de 1,5 pulgadas de 2 metros	Piezas	3	\$16,00	\$ 48,00
	Tablas de 1 pulgada de 2 metros	Piezas	5	\$14,00	\$ 70,00
	Tabla de Laurel 4 metros	Piezas	1	\$ 7,25	\$ 7,25
	<b>TOTAL</b>				

### Anexo 3 Distribución de horas por mano de obra

Producto	%	Cantidad	Horas
Juego de Comedor	39%	2	216
Juego de Sala	33%	2	184
Juego de Dormitorio	28%	3	152
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>		<b>552</b>

Cargo / Días	LUN	MART	MIÉR	JUEV	VIER	SÁB	DOM
			1- oct	2- oct	3- oct	4- oct	5- oct
Maestro			8	8	8		
Operario 1			8	8	8		
Operario 2			8	8	8		
Cargo / Días	LUN	MART	MIÉR	JUEV	VIER	SÁB	DOM
	6- oct	7- oct	8- oct	9- oct	10- oct	11- oct	12- oct
Maestro	8	8	8	8	8		
Operario 1	8	8	8	8	8		
Operario 2	8	8	8	8	8		
Cargo / Días	LUN	MART	MIÉR	JUEV	VIER	SÁB	DOM
	13- oct	14- oct	15- oct	16- oct	17- oct	18- oct	19- oct
Maestro	8	8	8	8	8		
Operario 1	8	8	8	8	8		
Operario 2	8	8	8	8	8		
Cargo / Días	LUN	MART	MIÉR	JUEV	VIER	SÁB	DOM
	20- oct	21- oct	22- oct	23- oct	24- oct	25- oct	26- oct
Maestro	8	8	8	8	8		
Operario 1	8	8	8	8	8		
Operario 2	8	8	8	8	8		
Cargo / Días	LUN	MART	MIÉR	JUEV	VIER	SÁB	DOM
	27- oct	28- oct	29- oct	30- oct	31- oct		
Maestro	8	8	8	8	8		
Operario 1	8	8	8	8	8		
Operario 2	8	8	8	8	8		

**Anexo 4 Rol de pagos mano de obra directa**

INGRESOS								
Cargo	Días laborales	Sueldo	Juego de Comedor		Juego de Sala		Juego de Dormitorio	
			Valor	Días	Valor	Días	Valor	Días
Maestro	23	\$ 450,00	\$ 195,65	10	\$ 156,52	8	\$ 97,83	5
Operario 1	23	\$ 400,00	\$ 139,13	8	\$ 156,52	9	\$ 104,35	6
Operario 2	23	\$ 400,00	\$ 156,52	9	\$ 104,35	6	\$ 139,13	8
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.250,00</b>	<b>\$ 491,30</b>		<b>\$ 417,39</b>		<b>\$ 341,30</b>	

INGRESOS										
Cargo	Días laborales	Total Ingresos	Sueldo	Aporte Patronal	Juego de Comedor		Juego de Sala		Juego de Dormitorio	
					Valor	Días	Valor	Días	Valor	Días
Maestro	23	\$ 504,68	\$ 450,00	\$ 54,68	\$ 195,65	10	\$ 156,52	8	\$ 97,83	5
Operario 1	23	\$ 448,60	\$ 400,00	\$ 48,60	\$ 139,13	8	\$ 156,52	9	\$ 104,35	6
Operario 2	23	\$ 448,60	\$ 400,00	\$ 48,60	\$ 156,52	9	\$ 104,35	6	\$ 139,13	8
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.401,88</b>	<b>\$ 1.250,00</b>	<b>\$ 151,88</b>	<b>\$ 491,30</b>		<b>\$ 417,39</b>		<b>\$ 341,30</b>	

INGRESOS					
Cargo	Total Ingresos	Aporte Personal	Juego de Comedor	Juego de Sala	Juego de Dormitorio
Maestro	\$ 504,68	\$ 54,68	\$ 23,77	\$ 19,02	\$ 11,89
Operario 1	\$ 448,60	\$ 48,60	\$ 16,90	\$ 19,02	\$ 12,68
Operario 2	\$ 448,60	\$ 48,60	\$ 19,02	\$ 12,68	\$ 16,90
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.401,88</b>	<b>\$ 151,88</b>	<b>\$ 59,69</b>	<b>\$ 50,71</b>	<b>\$ 41,47</b>

<b>EGRESOS</b>				
<b>Cargo</b>	<b>Anticipo</b>	<b>Aporte Personal</b>	<b>Total Egresos</b>	<b>Neto a recibir</b>
Maestro	\$ 150,00	\$ 42,53	\$ 192,53	\$ 257,48
Operario 1	\$ 140,00	\$ 37,80	\$ 177,80	\$ 222,20
Operario 2	\$ 135,00	\$ 37,80	\$ 172,80	\$ 227,20
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 118,13</b>	<b>\$ 543,13</b>	<b>\$ 706,88</b>

### Anexo 5 Materiales indirectos

<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>					
<b>Mueble</b>	<b>Detalle</b>	<b>Unidad de Medida</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>
<b>JUEGO DE COMEDOR DIANA</b>	<b>TAPIZADO</b>				
	Esponja de 8cm	Unidad	1	\$ 17,20	\$ 17,20
	Esponja de 6cm	Unidad	1/2	\$ 12,90	\$ 6,45
	Banda Elástica	Metro	3	\$ 0,50	\$ 1,50
	Saco	Metro	1	\$ 2,50	\$ 2,50
	Lienzo	Metro	1	\$ 2,50	\$ 2,50
	Tela Microfibra	Metro	4	\$ 6,25	\$ 25,00
	Tachuela	Caja	1	\$ 1,75	\$ 1,75
	Tornillo de 9 ½	Caja	0,5	\$ 3,75	\$ 1,88
	<b>LAQUEADO</b>				
	Sellador Catalizado	Litros	4	\$ 3,25	\$ 13,00
	Laca Brillante	Litros	3	\$ 6,25	\$ 18,75
	Color Café guayacán	Litros	1	\$ 7,00	\$ 7,00
	Diluyente	Litros	2	\$ 1,50	\$ 3,00
	Lija de agua 150	Unidad	1	\$ 0,50	\$ 0,50
	Lija de agua 240	Unidad	1	\$ 0,50	\$ 0,50
	Tiza blanca	Libra	1/4	\$ 1,00	\$ 0,25
	Polvo café	Libra	1/4	\$ 1,00	\$ 0,25
	Polvo amarillo	Libra	1/4	\$ 1,00	\$ 0,25
	<b>TOTAL</b>				

<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>					
<b>Mueble</b>	<b>Detalle</b>	<b>Unidad de Medida</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>
<b>JUEGO DE SALA CANASTA</b>	<b>TAPIZADO</b>				
	Esponja de 10 cm	Unidad	1 1/2	\$ 21,50	\$ 32,25
	Esponja de 3 cm	Unidad	3	\$ 6,45	\$ 19,35
	Picadillo	Saco	2	\$ 6,45	\$ 12,90
	Tela (Chenil)	Metro	8	\$ 6,25	\$ 50,00
	Cierres	Metro	4	\$ 0,50	\$ 2,00
	Lienzo	Metro	1	\$ 2,50	\$ 2,50
	Saco	Metro	2	\$ 2,50	\$ 5,00
	Banda Elástica	Metro	5	\$ 0,50	\$ 2,50
	Soga	Metro	10	\$ 0,10	\$ 1,00
	Hilo	Unidad	1	\$ 0,50	\$ 0,50
	Pegamento	Litro	1	\$ 4,00	\$ 4,00
	Tachuela	Caja	1	\$ 1,75	\$ 1,75
	Tornillo de 9 ½	Caja	0,5	\$ 3,75	\$ 1,88
	<b>LAQUEADO</b>				
	Sellador Catalizado	Litro	4	\$ 3,25	\$ 13,00
	Diluyente	Galón	1	\$ 6,00	\$ 6,00
	Laca Brillante	Litro	2	\$ 6,25	\$ 12,50
	Color Café guayacán	Litro	1	\$ 7,00	\$ 7,00
	Lija de agua 150	Unidad	1	\$ 0,50	\$ 0,50
	Lija de agua 240	Unidad	1	\$ 0,50	\$ 0,50
	Tiza blanca	Libra	1/4	\$ 1,00	\$ 0,25
Polvo café	Libra	1/4	\$ 1,00	\$ 0,25	
Polvo amarillo	Libra	1/4	\$ 1,00	\$ 0,25	
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 175,88</b>

MATERIA PRIMA INDIRECTA					
Mueble	Detalle	Unidad Medida	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
<b>CAMA (DE DEDITO) DE 2 PLAZAS</b>	<b>LAQUEADO</b>				
	Sellador	Litro	2	\$ 3,25	\$ 6,50
	Laca Brillante	Litro	1	\$ 6,25	\$ 6,25
	Color Café guayacán	Litro	1/2	\$ 7,00	\$ 3,50
	Diluyente	Litro	1	\$ 1,50	\$ 1,50
	Lija de agua 150	Unidad	1	\$ 0,50	\$ 0,50
	Lija de agua 240	Unidad	1	\$ 0,50	\$ 0,50
	Tiza blanca	Libra	1/4	\$ 1,00	\$ 0,25
	Polvo café	Libra	1/4	\$ 1,00	\$ 0,25
	Polvo amarillo	Libra	1/4	\$ 1,00	\$ 0,25
	Ángulo	Unidad	4	\$ 0,45	\$ 1,80
	Tornillo	Unidad	8	\$ 0,25	\$ 2,00
	Perno cabeza de coco	Unidad	8	\$ 0,35	\$ 2,80
	Blancola	Unidad	1/2	\$ 5,00	\$ 2,50
	<b>TOTAL</b>				

#### Anexo 6 Otros costos indirectos de fabricación

<b>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>	
Energía Eléctrica	\$ 58,00
Agua	\$ 8,50
Gasto de transporte	\$ 55,00
Teléfono	\$ 7,00
Mantenimiento de maquinarias	\$ 75,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 203,50</b>

### Anexo 7 Depreciación

Maquinarias	Cantidad	Costo unitario	Costo total	Depreciación
<b>MAQUINARIAS</b>				
Rebajadora	2	\$ 295,00	\$ 590,00	4,92
Lijadora	2	\$ 285,00	\$ 570,00	4,75
Compresor	1	\$ 250,00	\$ 250,00	2,08
Rodillos	1	\$ 220,00	\$ 220,00	1,83
Tupi	2	\$ 285,00	\$ 570,00	4,75
Máquina de sierra	2	\$ 490,00	\$ 980,00	8,17
Sierra Vuelta	2	\$ 420,00	\$ 840,00	7,00
Sierra de cortar	2	\$ 390,00	\$ 780,00	6,50
<b>HERRAMIENTAS</b>				
Taladro	2	\$ 160,00	\$ 320,00	2,67
Cafetera de laquear	2	\$ 15,00	\$ 30,00	0,25
Flexómetro	3	\$ 1,90	\$ 5,70	0,05
SERRUCHO	3	\$ 5,00	\$ 15,00	0,13
Martillo	3	\$ 2,00	\$ 6,00	0,05
Formón	2	\$ 2,00	\$ 4,00	0,03
Juego de brocas	1	\$ 10,00	\$ 10,00	0,08
Juego de desarmadores	1	\$ 10,00	\$ 10,00	0,08
<b>SUMA</b>				<b>43,34</b>

## Anexo 8 Hojas de Costos



### HOJAS DE COSTOS

**Artículo:** Juego de comedor Diana

**Cantidad:** 2

Fecha	MPD	MOD	CIF
31-ene	\$ 334,25	\$ 548,56	\$ 198,86

DETALLE	VALOR
Materia prima	\$ 334,25
Mano de obra	\$ 548,56
<b>Costo primo</b>	<b>\$ 882,81</b>
Costos indirectos de fabricación	\$ 198,86
<b>Costos de producción</b>	<b>\$ 1.081,67</b>
Unidades de producción	2
<b>Costo Unitario de Producción</b>	<b>\$ 540,84</b>



### HOJAS DE COSTOS

**Artículo:** Juego de Sala Canasta

**Cantidad:** 2

Fecha	MPD	MOD	CIF
31-ene	\$ 347,25	\$ 467,29	\$ 258,15

DETALLE	VALOR
Materia prima	\$ 347,25
Mano de obra	\$ 467,29
<b>Costo primo</b>	<b>\$ 814,54</b>
Costos indirectos de fabricación	\$ 258,15
<b>Costos de producción</b>	<b>\$ 1.072,70</b>
Unidades de producción	2
<b>Costo Unitario de Producción</b>	<b>\$ 536,35</b>



## HOJAS DE COSTOS

**Artículo:** Juego de Dormitorio (de Dedito) 2 plazas

**Cantidad:** 3

Fecha	MPD	MOD	CIF
31-ene	\$ 147,75	\$ 386,02	\$ 96,57

DETALLE	VALOR
Materia prima	\$ 147,75
Mano de obra	\$ 386,02
<b>Costo primo</b>	<b>\$ 533,77</b>
Costos indirectos de fabricación	\$ 96,57
<b>Costos de producción</b>	<b>\$ 630,34</b>
Unidades de producción	3
<b>Costo Unitario de Producción</b>	<b>\$ 210,11</b>

**Anexo 9 Ficha de observación.**

<b>FICHA DE OBSERVACIÓN</b>		
Fecha	15 de diciembre de 2019	
Hora	15:00	
Mueblería	Mueblería Villón	
Tema:	Proceso productivo de los muebles	
<b>Elaborado por:</b> Javier Villón		

## **Anexo 10 Guía de entrevistas.**

### **Entrevista al maestro**

La presente entrevista tiene como objetivo: Obtener información de los costos de producción y la fijación del precio de venta en la mueblería Villón, provincia Santa Elena, año 2019.

1. ¿Cuál es la función que realiza en la Mueblería Villón?
2. ¿Cuál es el procedimiento detallado para la elaboración de los productos que ofertan?
3. ¿Cuál es la materia prima y material que considera en la elaboración de sus productos, tiene algún proveedor fijo?
4. ¿Cuántos trabajadores promedio se necesitan para la elaboración de los muebles?
5. ¿A parte de la materia prima y mano de obra que otros elementos considera para la elaboración de los productos?
6. ¿Cuáles son las herramientas y maquinarias que utiliza para la elaboración de muebles, indique el valor de cada bien?
7. ¿Cuáles son los muebles que con mayor frecuencia circulan en el mercado?
8. De los productos mencionados cuál es el tiempo de ejecución que conlleva en su elaboración.

9. ¿Usted considera que el precio de venta es competitivo en el mercado local?
10. ¿Consideran importante la identificación y distribución de los costos de los productos para la determinación de los precios?

### **Entrevista al gerente**

La presente entrevista tiene como objetivo: Obtener información de los costos de producción y la fijación del precio de venta en la mueblería Villón, provincia Santa Elena, año 2019.

1. ¿Cuál es el tiempo de ejercer la actividad económica en fabricar muebles en el mercado?
2. ¿Cuál es su función dentro de la Mueblería Villón?
3. ¿Cuántos trabajadores y que función ejerce en la Mueblería Villón? Indique el sueldo.
4. ¿Qué costos considera usted para la fabricación de los diversos muebles?
5. ¿Cuál es la materia prima que considera en la elaboración de sus productos y quien se la proporciona, tiene algún proveedor fijo?
6. ¿Qué productos con mayor frecuencia ofrece la Mueblería Villón? Indique el precio de venta.
7. ¿Qué método de costeo utiliza para determinar los costos unitarios de los muebles?

8. ¿Bajo qué factores la administración establece el precio de venta?
9. ¿Usted considera que el precio de venta es competitivo en el mercado local?
10. ¿Conoce usted el margen de utilidad de cada producto, como obtiene este porcentaje?
11. ¿Qué estrategias de ventas aplica para generar ingresos por la venta de sus productos?
12. ¿Consideran importante la identificación y distribución de los costos de los productos para la determinación de los precios?

**Anexo 11 Evidencias.**

**Entrevista con el Propietario: Félix Villón.**



**Entrevista con el Maestro Principal: Néstor Ramírez.**



## Proceso de Corte



## Proceso de Laqueado



### Anexo 12 Modelos de muebles.

MODELO	DETALLE
	<p><b>Juego de Comedor: Modelo Diana.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>✚ Incluye una mesa ovalada con patas torneadas.</li><li>✚ Medidas 1,84 de largo x 0,94 de ancho</li><li>✚ 6 sillas</li></ul>
	<p><b>Juego de Sala: Modelo Canasta</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>✚ Incluye una butaca de 2 cuerpo</li><li>✚ Una butaca de 3 cuerpos</li><li>✚ Y 2 butacas individuales</li><li>✚ 2 mesas esquineras</li><li>✚ 1 mesa de centro</li><li>✚ Madera de guayacán.</li></ul>
	<p><b>Cama de 2 plazas: Modelo de deditos.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>✚ Cama de 2 plaza en guayacán</li><li>✚ Con Diseño</li><li>✚ Con tablas de Laurel</li></ul>

## Anexo 13 Carta Aval

Atahualpa 10 de junio del 2019

### CARTA AVAL

Yo **Félix Villón Orrala**, con **RUC: 0908626773001** Propietario de la **Mueblería Villón**, me dirijo a usted con la finalidad de darle a conocer lo siguiente: Que el Sr. **Villón Yagual Javier Reynolds** con cédula de ciudadanía N° **245028142-9** de la corte 2015-2 estudiante del Octavo Semestre de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena se le concede la respectiva autorización para que realice su trabajo de investigación titulado: **COSTOS DE PRODUCCIÓN Y FIJACIÓN DE PRECIOS EN LA MUEBLERÍA VILLÓN, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2019**, con la finalidad de realizar actividades de investigación que aporte al desarrollo de la organización, por lo que me comprometo a otorgar la información necesaria para el trabajo de investigación alcance su objetivo final.

Particular que comunico para los fines pertinentes:



Atentamente.

Félix Villón Orrala

Propietario de la Mueblería Villón

**RUC: 0908626773001**

Anexo 14 Título Artesanal

**LA REPUBLICA DEL ECUADOR**  
EN SU NOMBRE Y POR AUTORIDAD DE LA LEY  
LOS MINISTERIOS DE EDUCACION Y CULTURA  
DE TRABAJO Y RECURSOS HUMANOS  
Y LA JUNTA NACIONAL DE DEFENSA DEL ARTESANO

Declaran que el Señor **VILLON ORRALA FELIX**  
de nacionalidad ecuatoriano habiendo llenado los requisitos exigidos por la Ley y el Reglamento de Titulación Artesanal y luego de rendir los exámenes teórico-prácticos de grado, fue aprobado o con la Calificación de 10 equivalente a **SOBRESALIENTE** En consecuencia se le confiere el Título de:

**Maestro en la Rama Artesanal De EBANISTERIA**

para que como tal, le sean reconocidos los derechos que le corresponden.  
Dado y firmado en La Libertad, a 26 de Septiembre de 1992

**EL TRIBUNAL EXAMINADOR**

<small>PRESIDENTE-DELEGADO DE LA JUNTA NACIONAL DE DEFENSA DEL ARTESANO</small>	<small>DELEGADO DEL MINISTERIO DE EDUCACION Y CULTURA</small>	<small>DELEGADO DEL MINISTERIO DE TRABAJO Y RECURSOS HUMANOS</small>
<small>SECRETARIO DEL TRIBUNAL</small>	<small>EXAMINADOR</small>	<small>EXAMINADOR</small>
<small>JUNTA NACIONAL DE DEFENSA DEL ARTESANO No. 19 Pág. Quito - 28 de Julio 19</small>	<small>MINISTERIO DE EDUCACION Y CULTURA No. 19 Pág. Quito - 28 de Julio 19</small>	<small>MINISTERIO DE TRABAJO Y RECURSOS HUMANOS No. 19 Pág. Quito - 28 de Julio 19</small>
<small>DIRECTOR TECNICO JNDA</small>	<small>DIRECTOR DEL DEPARTAMENTO TECNICO</small>	<small>JEFE DE LA SECCION ARTESANAL</small>

## Anexo 15 RUC - MUEBLERÍA VILLÓN

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES		 ...le hace bien al país!	
	<b>NÚMERO RUC:</b> 0908626773001		
<b>APELLIDOS Y NOMBRES:</b>	VILLON ORRALA FELIX		
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>	MUEBLERIA VILLON	<b>OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:</b>	NO
<b>CLASE CONTRIBUYENTE:</b>	OTROS	<b>NÚMERO:</b>	S/N
<b>CALIFICACIÓN ARTESANAL:</b>	44561		
<b>FEC. NACIMIENTO:</b>	01/05/1961	<b>FEC. INICIO ACTIVIDADES:</b>	11/10/2007
<b>FEC. INSCRIPCIÓN:</b>	11/10/2007	<b>FEC. ACTUALIZACIÓN:</b>	06/04/2017
<b>FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:</b>		<b>FEC. REINICIO ACTIVIDADES:</b>	
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</b>			
ACTIVIDADES DE FABRICACION DE MUEBLES			
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO</b>			
Provincia: SANTA ELENA Canton: SANTA ELENA Parroquia: ATAHUALPA Calle: GUAYAQUIL Numero: S/N Referencia: FRENTE A LA MUEBLERIA ANITA - CASA DE DOS PISOS COLOR DURAZNO Telefono: 042907390 Email: felix.villon@gmail.com Celular: 0968212168			
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>			
* DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA			
<small>Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en <a href="http://www.sri.gob.ec">www.sri.gob.ec</a>. Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.</small>			
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>			
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>	1	<b>ABIERTOS</b>	1
<b>JURISDICCIÓN</b>	\ ZONA 5\ SANTA ELENA	<b>CERRADOS</b>	0
			
Código: RIMRUC2020000277271			
Fecha: 28/01/2020 21:25:24 PM			

### Anexo 16 Matriz de consistencia

Tema	Problema	Objetivo general	Idea a defender	Variables	Dimensiones	Indicadores
<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN Y FIJACIÓN DE PRECIO EN LA “MUEBLERÍA VILLÓN”, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2019.</b>	<p>¿De qué manera los costos de producción contribuyen en la fijación de precios en la Mueblería Villón, provincia de Santa Elena, año 2019?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•¿Cómo se identifican los elementos del costo para la fijación de precios de los muebles en el proceso de producción?</li> <li>•¿Cómo se realiza la distribución de los costos generados en el proceso de producción?</li> <li>•¿Qué métodos facilita el cálculo de los costos para la fijación del precio de los muebles?</li> </ul>	<p>Determinar los costos de producción, mediante procesos contables, para la fijación de precios en la Mueblería Villón, año 2019.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Identificación de los elementos del costo para la fijación de precios de los muebles.</li> <li>•Distribución de los costos mediante el uso de las hojas de costos generados en el proceso de producción</li> <li>•Determinar un modelo de costos de producción para la fijación de precios de los muebles permitirá una correcta asignación de los costos.</li> </ul>	<p>La identificación de los costos de producción, contribuye, de manera eficiente, en la fijación de precios a la Mueblería Villón, provincia de Santa Elena año 2019.</p>	<p>Costo de producción.</p>	<p>Sistema de costos.</p>	<p>Costo por orden de producción.</p>
						<p>Costos por procesos.</p>
					<p>Elementos del costo.</p>	<p>Materia Prima.</p>
						<p>Mano de Obra.</p>
				<p>Métodos para la fijación de precio.</p>	<p>Costos Indirectos de Fabricación.</p>	
					<p>Métodos basados en los costes.</p>	
					<p>Métodos basados en la competencia.</p>	
				<p>Margen de Contribución</p>	<p>Métodos basados en la demanda.</p>	
					<p>Precio de venta.</p>	
				<p>Costos Variables</p>		

## Anexo 17 Cronograma.



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



**TEMA: COSTOS DE PRODUCCIÓN Y FIJACIÓN DE PRECIOS EN LA MUEBLERÍA VILLÓN, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2019**  
**NOMBRE DEL ESTUDIANTE: JAVIER REYNOLDS VILLÓN YAGUAL**  
**CRONOGRAMA DE SESIONES DE TRABAJO**

ESTRUCTURA DE TT.	ACTIVIDADES	AÑO 2019																				TOTALES
		NOVIEMBRE			DICIEMBRE							ENERO										
		27	28	29	4	5	9	11	12	16	18	19	15	16	20	22	23	24	27	28	29	
		3	5	8	12	15	19	22	24	28	32	35	39	42	45	48	51	54	57	59	60	
5	8,333	13	20	25	32	37	40	47	53	58	65	70	75	80	85	90	95	98	100			
%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%		
Introducción al TT.	Reglamentos para la elaboración de TT. Compromisos	3																			3	
	Revisión del Tema de Titulación		2																		2	
	Planteamiento del Problema			3	1																4	
	Formulación del Problema				3																3	
	Objetivos de la Investigación					2															2	
	Tareas Científica					1															1	
	Justificación						4														4	
Capítulo I Elaboración del Marco Teórico	Matriz de consistencia y de operativización de variables							3												3		
	Elaboración del Marco Teórico								2											2		
	Revisión de Literaturas									3										3		
	Desarrollo de conceptos y Teorías									1	3									4		
Capítulo II Materiales y Métodos	Fundamentos sociales psicológicos, filosóficos, legales										1	3								4		
	Tipo de investigación												1							1		
	Método de Investigación												2							2		
	Diseño de muestreo												1							1		
Capítulo III Resultados y discusión	Diseño de recolección de datos												3							3		
	Explicación de los componentes de los Resultados y discusión													3						3		
	Análisis de datos (depende cualitativo / cuantitativo)														3					3		
	Limitaciones															3				3		
Conclusión	Resultados															3				3		
	Conclusión																	3		0		
Bibliografía	Bibliografía																	3		3		
Revisión	Revisión																	2		2		
Redacción Final	Redacción Final																			0		
Anexos	Anexos de la investigación general																		1	1		
<b>TOTAL</b>		3	2	3	4	3	4	3	2	4	4	3	4	3	3	3	3	2	1	60		

Compromiso: Yo Javier Reynolds Villón Yagual con C.I# 2450281429; me comprometo a cumplir responsablemente el presente cronograma de trabajo de titulación socializado previamente con el Docente Tutor, caso contrario será decisión del Docente con autorización del Consejo Académico de la Facultad, tomar las decisiones pertinentes.

**Anexo 18 Presupuesto.**

<b>RECURSOS</b>	<b>INSTITUCIONALES:</b>	
	<b>Humanos:</b>	\$ 401,20
	<b>Materiales:</b>	\$ 125,90
	<b>Técnicos:</b>	\$ 800,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.327,10</b>

<b>Recursos Humanos</b>				
<b>N°</b>	<b>Denominación</b>	<b>Tiempo</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Total</b>
1	Investigador	340	\$ 1,18	\$ 401,20
<b>Subtotal</b>				<b>\$401,20</b>
<b>Recursos Materiales y Suministros</b>				
<b>N°</b>	<b>Denominación</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Total</b>	
2	Resmas de papel	\$ 3,90	\$ 7,80	
4	Tintas de impresora	\$ 7,00	\$ 28,00	
4	Esferográfico	\$ 0,40	\$ 1,60	
1	Empastado	\$ 15,00	\$ 15,00	
2	CD	\$ 0,75	\$ 1,50	
8	Sobres manila	\$ 0,25	\$ 2,00	
	Movilización		\$ 70,00	
<b>Subtotal</b>				<b>\$ 125,90</b>
<b>Recursos Tecnológicos.</b>				
<b>N°</b>	<b>Denominación</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Total</b>	
1	Computadora	\$ 620,00	\$ 620,00	
1	Impresora	\$ 180,00	\$ 180,00	
<b>Subtotal</b>				<b>\$ 800,00</b>
<b>TOTAL</b>				<b>\$1.327,10</b>