



**DETERMINACIÓN DEL PRECIO BASADO EN EL COSTO EN LAS EMPRESAS
DE EBANISTERIA DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2020**

Kelly Patricia González Del Pezo

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Tutor: Econ. Suárez Mena Karla Estefanía

Agosto 2021

Resumen

El presente trabajo de investigación detalla los elementos del costo de producción que intervienen en la manufacturación de muebles, mediante el cual las ebanisterías de la provincia de Santa Elena pueden conocer los costos incurridos de sus productos elaborados y su respectivo proceso para determinar el precio de venta al momento de producir el producto final. Para llegar al costo del producto elaborado se determina la materia prima directa (MPD), mano de obra (MOD) y los costos indirectos de fabricación (CIF), los cuales se registran en hojas de costos que permitirán el análisis y deducción del valor unitario, el cual es el objeto del estudio.

Palabras clave: Determinación de precio, costo de producción, ebanistería.

Gonzalez Kelly
Firma Estudiante

González Del Pezo Kelly Patricia

Karla Suarez M
Firma Tutor

Suárez Mena Karla Estefanía

DETERMINACIÓN DEL PRECIO BASADO EN EL COSTO EN LAS EMPRESAS DE EBANISTERIA DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2020

En Ecuador, las empresas del sector manufacturero permanecen en constante desarrollo; la globalización y los avances tecnológicos, son factores que exigen a estas empresas desarrollarse, prosperar y mantenerse en el mercado. Los cambios que impulsan mediante la implementación de estrategias de innovación adoptan herramientas de gestión en combinación de un correcto sistema de costeo que permitan controlar los recursos a través del cálculo adecuado de los mismos.

En la provincia de Santa Elena según la Empresa Pública de Obras, Bienes y Servicio Santa Elena E.P (2020) “la provincia de Santa Elena es un territorio muy comercial, la rama de la industria manufacturera se destaca en tercer lugar”. Se caracteriza por tener ciudadanos con alta capacidad de emprendimiento, sobresaliendo a las diversas actividades, una de aquellas relacionada con la actividad industrial manufacturera, se destaca la ebanistería, empresas dedicadas a la fabricación y comercialización de muebles; por lo tanto, para estas entidades, un análisis de los elementos de costos que intervienen en su producción resulta imprescindible para la identificación del precio de sus productos.

Por lo previamente antes expuesto, la idea a defender de este ensayo tiene como objetivo identificar los elementos del costo de producción que incurren en la elaboración de un producto mediante un proceso contable para la fijación de precio en las empresas de ebanistería, para ello se realizará un caso práctico que permita ilustrar la importancia de los costos en un producto. Para cumplir con el objetivo planteado, el trabajo de investigación está conformado por tres secciones: la sección I, corresponde a las precisiones teóricas, revisión de conceptos como ebanistería, contabilidad de costos, costos de producción, entre otras conceptualizaciones bibliográficas; la sección II, detalla el desarrollo de la investigación mediante el caso práctico para determinación de los costos

y fijación de precios. Y finalmente en la sección III se enuncian las conclusiones y recomendaciones, permitiendo cumplir el objetivo planteado.

Empresas Ebanistería

La industria de la ebanistería pertenece al sector manufacturero, se considera una de las actividades antiguas de la humanidad que ha evolucionado a lo largo del tiempo, en crecimiento económico.

Malavé (2020) menciona que en Ecuador el segundo rubro más importante que aporta a la economía del país es el sector manufacturero; por lo tanto, la fabricación de muebles se ha convertido en una de las actividades trascendentales, permitiendo que se genere un incremento de plazas de empleos y obteniendo así resultados favorables en el ámbito laboral.

Paucar (2020) informa que en la provincia de Santa Elena la ebanistería es la actividad que ha dado nombradía a una de sus parroquias, como es Atahualpa lugar que es catalogado como la “Capital de Mueble”, sus habitantes están sumergido en la profesión de ebanistas distribuyen sus productos, este ya sea de manera local tanto como nacional; existen dos grandes asociaciones principales productivas las cuales son la Asociación Interprofesional de Artesanos de Atahualpa y la Asociación Interprofesional de Artesanos “El tambo”, estas asociaciones cuenta con todo el equipamiento y maquinarias, herramientas que permiten que realicen un trabajo de calidad en un determinado tiempo y a su vez que las empresas tenga mayor representación en el mercado.

En este último año las empresas manufactureras se enfrentaron a un cambio global, según Lucero (2020) manifiesta que disminuyeron su producción debido a los meses de pandemia y el cofinanciamiento, el cual generó caída en sector productor en los primeros meses del año dos mil veinte, no obstante, para el mes de junio hubo crecimiento.

Por lo tanto, a raíz de la problemática del COVID 19 se considera que las empresas de ebanisterías deben identificar y manejar sus costos de forma adecuada, de igual forma

la gestión de precios que les permita mantener sostenibilidad que les permita maximizar sus utilidades.

Contabilidad de costo

La contabilidad de costos según Gómez (2018), “es un conjunto de técnicas que se emplea para obtener información mediante el cálculo, registro, contabilización, análisis e interpretación, por consiguiente, se podrá tener conocimiento de todo lo referente a la producción, manejo financiero y ventas de la compañía” (p.13). Siendo así que la contabilidad de costos permite que las organizaciones lleven un control adecuado dentro de sus áreas relacionadas a la producción.

Se entiende por contabilidad de costo aquella técnica o mecánica contable que permita calcular el valor para fabricar un producto o prestar un servicio. Consiste en un procedimiento de la contabilidad financiera que permite el manejo de los elementos correspondiente a los costos totales de la elaboración de los productos, para determinar el precio unitario de los productos y brindar información para evaluación y control de las actividades de producción (Sinisterra & Rincón, 2017).

Según Malavé, (2020) la finalidad de la contabilidad de costo en las empresas manufactureras es sumar lo que concierne a los costos de la materia prima, así mismo de los costos de mano de obra y finalmente los costos indirectos de producción, por consiguiente, deducir el precio de cada artículo elaborado, para luego asignarlo de forma correcta y eficiente, y así no derrochar la cantidad de material; un número para fijar el precio de venta de artículo elaborado y conocer el margen de beneficio que aporta el producto.

En concordancia con los autores, se puede afirmar que, la contabilidad de costos reúne información de la organización con el fin de acumular de manera interna datos relevantes relacionado con los costos de producción permitiendo al emprendedor llevar un correcto control de esta.

Costos De Producción

Según Villón (2020) manifiesta que “los costos de producción son aquellos costos incurridos que garantizan la fabricación de un producto; y entre estos se encuentran, la materia prima, así como también la mano de obra y posteriormente los costos indirectos de fabricación, mediante estos costos permite que los productos elaborados estén listos para la venta”. (p.12)

El costo de producción “está compuesto por tres elementos como lo es, la materia prima, honorarios y costos indirectos de producción. Estos, son utilizados para evaluar el almacenamiento, así como también de los artículos culminados, los que están en etapa de proceso y posteriormente de los precios unitarios de cada manufactura destinados a la venta” (Malavé, 2020, p. 14).

Según Garrido et al., (2018) expresa que los costos de producción se los conoce como: “costo de manufactura, el cual está establecido por el costo directo (materia prima, mano de obra) más los costos indirectos de fabricación” (p. 11). Estos costos de fabricación permiten la elaboración de los productos.

Ante los autores mencionados, se concluye que los costos de fabricación es aquel procedimiento que transforma en producto elaborado, esta requiere de los tres componentes primordiales del costo, los cuales se han recalado en ideas anteriores.

Elementos del costo de producción

Según Arredondo (2016) manifiesta que los costos que incurren en la producción para lograr los productos manufacturados tienen una estructura y se clasifica de la siguiente manera:

Materia prima Directa es el costo principal, punto de partida de cualquier actividad manufacturera, en donde se agrupa los bienes para la transformación.

Mano de Obra Directa es el personal que intercede en el proceso de fabricación.

Costos indirectos de producción también conocido como costo indirecto de Fabricación (CIF), representa el tercer componente del proceso productivo; pero este costo

no se identifica de manera precisa o directamente con el precio del costo directo. Su función es completar el proceso de fabricación, en el cual se consideran la materia indirecta, y otros costos que están vinculados indirectamente en la producción, ejemplo la energía eléctrica, reparación de maquinaria, entre otros.

La estructura del costo permite que las empresas manufactureras puedan identificar los insumos que se generan en la producción.

Precio

Como enfatiza Villón (2020) “el precio de venta no es sencillo de determinar, las empresas manufactureras incurren en costo para la elaboración de sus productos, teniendo el costo total unitario del producto fabricado y el límite inferior del precio. En las empresas manufacturera su objetivo es conseguir utilidad, esto depende del margen que se le asigne el precio en relación con el costo de los productos” (p. 20).

Con el fundamento del autor antes mencionados, es preciso determinar que el precio de venta es el valor monetario que se le establece a un producto que se ofrecerá a los consumidores.

Objetivo del precio

Como lo recalca Villón (2020) el precio tiene objetivos que se orientan a la obtención de beneficios, y se relaciona a la rentabilidad que los comerciantes puedan conseguir sobre su capital; también tiene objetivos orientados al volumen, este considera que las ventas se realicen en un período de tiempo determinado que les permita mantenerse en el mercado y a su vez generar competencia (p.20).

El precio es un elemento fundamental en las empresas manufactureras, al momento que presentan su producto, el precio que se establece debe estar acorde a presupuesto del consumidor, a fin de que le permita a la empresa conseguir sus principales objetivos los cuales serían; generar utilidad, incrementar el volumen de sus ganancias y su permanencia en el mercado. La determinación de precio es primordial en las industrias, se considera aspectos relevantes desde el punto de vista por parte del consumidor y la

empresa productora. Además, las empresas deben tener en cuenta al consumidor y su apreciación en el precio y beneficio. Por ello, las empresas dedicadas a la ebanistería deben conocer los factores y la importancia de la determinación de precio, analizando la competencia y demanda en el mercado.

Fijación de precio

Fijar un precio que llame la atención del consumidor es una decisión compleja para los administradores de las empresas, esta decisión influirá sobre la capacidad de captar y mantener la rentabilidad en el mercado.

La fijación de precio de los productos que ofrecen las empresas manufactureras es un proceso de gestión en la que intervienen muchos factores, siendo el costo un factor principal. Para fijar precio, Perero (2019) enfatiza que “cuando se establece el precio se debe tener en cuenta tres variables: los costos, la demanda y la competencia” (p. 19).

Para considerar fijar el precio para venta se determina utilizando 3 métodos que se detallan a continuación: método basado en el costo, estimación basada en la demanda y el método basado en la competencia.

Según Izar (2016) establece que el método basado en el costo es aquel método donde se estiman los costos de los productos incurridos en la empresa y con base a ellos se suma un beneficio o margen de ganancia para obtener el precio final (p. 318).

Fijar un precio basado en el costo es una alternativa fundamental para las empresas, porque mediante este método se puede reconocer los costos que incurren en la elaboración del producto y obtener el producto final, a su vez se atribuye un margen de utilidad con la finalidad de obtener beneficios conllevando a una óptima fijación de precio.

La estimación basada en la demanda es un método el cual sirve para aplicar el precio del producto de una empresa, en relación con la demanda existente, el comportamiento de la demanda es la clave para la fijación de precio porque se puede constatar el precio que el consumidor esté dispuesto a pagar (Pérez 2017).

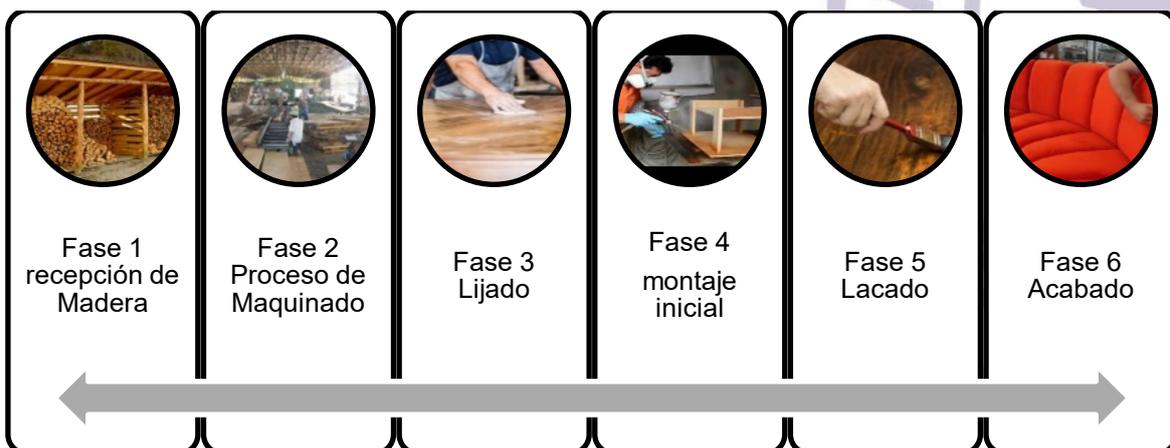
En cuanto a la fijación de precios mediante el método basado en la competencia, este consiste en que las empresas establezcan sus precios en relación con precios del producto de la competencia. Por consiguiente, las empresas recurren a este método cuando se fija similitud de precio de los productos de la competencia, dependiendo del nivel competitivo este ya sea para fijar precios bajos o precios altos; no obstante, la empresa debe dar una imagen de precio y calidad acorde al consumidor (Pérez, 2017).

Caso práctico

Las empresas de ebanistería necesitan determinar el precio real de sus productos y los costos que incurren en su producción. Para demostrar, se simula la determinación de costo y fijación de precio en una empresa dedicada a la elaboración y comercialización de muebles; denominada “Detalles del Bosque”, a continuación, se detalla el proceso.

Figura 1

Proceso de producción



Nota: Elaboración propia.

En la figura 1 se exhibe el proceso de fabricación de muebles independiente de su diseño, tamaño o forma este comprende a 6 fases: primera fase es la recepción de la madera o materia prima; segunda fase el proceso de maquinado consiste en los cortar en trozos la madera, tabloncillos donde se marca el diseño; continuando con la tercera fase se realiza el lijado consiste en lijar la madera verificando que no existan fisuras; una vez lijada la madera se procede con la cuarta fase, corresponde al montaje inicial o armadura del

mueble, las piezas se arman y prensan para obtener el armazón del mueble, luego en la quinta fase del lacado o tinturado se procede a emplear el tinte a el armazón del mueble y después de aquello se aplica laca y, por último la sexta fase el acabado final consiste en tapizar el mueble y añadir accesorios según lo solicitado por el cliente, finalmente para venta.

La empresa de ebanistería “Detalles del Bosque” ofrece varios productos, de los cuales elabora bajo órdenes de producción mensualmente 6 productos de tres tipos con más demanda en el mercado como: juegos de comedor de 6 piezas a un precio de \$850.00 dólares, juegos de sala de 4 piezas a \$900.00, literas a un valor de \$650.00 dólares, además se indica que se obtiene el 35% de utilidad.

Como primer elemento se analiza la materia prima, un elemento principal para la transformación de un producto, en la tabla 1 se muestra un resumen de la materia prima directa, se detalla la cantidad requerida por costos unitarios (MPD por unidad) y costo total (Costos MPD) empleados para producir cada producto, la cantidad total de materiales directos mensual es de \$1.566,45 en el que \$634,40 concierne a la elaboración de dos juegos de comedores, \$460,25 para los 2 juegos de salas y \$ 471,80 para fabricación de 2 literas. En el apéndice 1 en las tablas 8,9,10; se determina el monto y los costos por cada unidad de los materiales que se manejaron durante la fabricación de los productos de la organización.

Tabla 1

Resumen de la Materia Prima Directa

| Productos | Costos MPD | Unidades | MPD por unidad |
|------------------|--------------------|----------|------------------|
| Juego De Comedor | \$ 634,40 | 2 | \$ 317,20 |
| Juego De Sala | \$ 460,25 | 2 | \$ 230,13 |
| Literas | \$ 471,80 | 2 | \$ 235,90 |
| TOTAL | \$ 1.566,45 | 6 | \$ 783,23 |

Nota: Elaboración Propia

Para la correcta distribución de los costos en la ebanistería “Detalles del Bosque” el segundo elemento que se analiza es la mano de obra directa, para ello se considera 3

operarios con un sueldo mensual de \$394,00. Además, para el cálculo del costo se considera el tiempo de elaboración.

En la empresa trabajan 3 operarios encargados de la fabricación del producto, los cuales laboran 8 horas diarias de miércoles a domingo, esto concierne a 21 días en el mes, siendo equivalente a 168 horas de trabajo por cada operario, obteniendo un total de 504 horas en el mes. En torno a ello, se evidencian en la tabla 2, la distribución del tiempo en horas de los productos muebles:

Tabla 2

Distribución de horas de los productos muebles

| Productos | % de hora | Tiempo/horas | Cantidad de productos |
|------------------|-------------|--------------|-----------------------|
| Juego de comedor | 27% | 136 | 2 |
| Juego de sala | 27% | 136 | 2 |
| Literas | 46% | 232 | 2 |
| TOTAL | 100% | 504 | 6 |

Nota: Elaboración Propia

Una vez definido las horas de producción en el apéndice 2, la tabla 11 detalla el cronograma de trabajo y en la tabla 12 se define el rol de pago de cada operario llegando a un monto de los ingresos \$1652,00 fraccionado para las horas de producción de 504 se obtiene el valor por hora de \$3,28.

$$\frac{\text{Total Ingresos}}{\text{Horas Hombres}} = \frac{\$ 1652,00}{504} = \$ 3,28$$

El valor por hora es de \$3,28 multiplicado por las horas que requiere cada producto, en el apéndice 2 en la tabla 14 se detalla la MOD considerando las horas requeridas y la MOD mensual. A continuación, un resumen de la mano de obra directa tal como lo indica la tabla 3.

Tabla 3

Resumen de la Mano de Obra Directa

| Resumen De La Mano De Obra Directa | | | | | |
|------------------------------------|-----------------|------------------|----------------|----------|---------------|
| Productos | Valor por horas | Horas requeridas | Mod mensual | Unidades | Mod/U |
| Juego de comedor | 3,28 | 136 | 446,04 | 2 | 223,02 |
| Juego de sala | 3,28 | 136 | 446,04 | 2 | 223,02 |
| Literas | 3,28 | 232 | 759,92 | 2 | 379,96 |
| TOTAL | | 504 | 1652,00 | 6 | 826,00 |

Nota: Elaboración Propia

En la tabla 3 se indica el resumen de la mano de obra directa, la distribución de este elemento se empleó de acuerdo con cada producto elaborado, obteniendo los costos de los productos en unidad y de forma mensual; siendo así que la MDO mensual tiene un total de \$1652,00, obtenida de la multiplicación del valor por horas requeridas y la mano obra directa en unidad que fue de \$826,00 obtenida de la MOD mensual dividido para las unidades producidas.

Para obtener el producto terminado es fundamental contar con materiales que se relacionen de modo indirecto, para fabricar el producto final. El elemento de costo indirecto de fabricación (CIF) se obtiene de la materia prima indirecta y otros costos indirectos, en el apéndice 3, las tablas 15, 16 y 17 muestran los materiales indirectos empleados en la fabricación de cada producto, se multiplica por las unidades producidas en el mes. También en la tabla 18 se detalla el resumen de la MPI mostrando los costos mensuales por cada producto y en la tabla 19 se considera otros costos indirectos de fabricación por un valor de \$306,08, que, dividido para las horas hombres 504 se obtiene \$0,61 por hora.

$$\frac{\text{Valor otros CIF}}{\text{Horas Hombres}} = \frac{306,08}{504} = 0,61$$

El valor por hora es de \$ 0,61 cuyo resultado se obtiene de la multiplicación de las horas que requiere cada producto, en el apéndice 3 en la tabla 21 se muestra el resumen de otros CIF en unidades y mensualmente.

Tabla 4

Costo Indirecto De Fabricación Por Cada Producto Mensual Y Unidad

| Costos Indirecto De Fabricación | | | | | |
|---------------------------------|----------------|---------------|-------------------|----------|---------------|
| Productos | MPI | Otros CIF | Total CIF mensual | Unidades | CIF/U |
| Juego De Comedor | 434,80 | 82,64 | 517,44 | 2 | 258,72 |
| Juego De Sala | 620,90 | 82,64 | 703,54 | 2 | 351,77 |
| Literas | 220,42 | 140,80 | 361,22 | 2 | 180,61 |
| Total | 1276,12 | 306,08 | 1582,20 | 6 | 791,10 |

Nota: Elaboración Propia

En la tabla 4 se muestra la materia prima indirecta con un valor total de \$1276,12 y otros costos de fabricación por \$ 306,08 obteniendo un CIF total mensual de \$ 1582,20 y un CIF unitario de \$ 791,10 de cada producto elaborado. Luego de haber analizado el cálculo de los tres elementos del costo, se especifican en la hoja de costo los montos que incidieron en la elaboración, se detalla la materia prima con el valor total de producción de dos unidades de juegos de comedor de \$ 634,40; mano de obra \$ 446,04 y CIF por \$517,44 con un valor de costo de producción de 1597,88 dividido para las dos se obtiene un costo unitario de producción de \$798,94.

Tabla 5

Hoja de Costo Juego de Comedor

EBANISTERIA " DETALLE DEL BOSQUE"

| Producto | Juego de Comedor | HOJA DE COSTOS | |
|----------|------------------|-------------------------------------|-------------------|
| Cantidad | 2 | MPD | MOD |
| | | \$634,40 | \$446,04 |
| | | | CIF |
| | | | \$517,44 |
| | | DETALLE | |
| | | | VALOR |
| | | materia prima | \$634,40 |
| | | Mano de Obra | 446,04 |
| | | Costo Primo | \$1.080,44 |
| | | Costo indirecto de Fabricación | 517,44 |
| | | Costo de Producción | \$1.597,88 |
| | | Unidades de Producción | 2 |
| | | Costo unitario de Producción | \$798,94 |

Nota: Elaboración Propia

En el apéndice 4 tablas 23, se detalla el rubro de la materia prima cuyo valor total de producción de dos unidades de juegos de sala es de \$ 460,25; la mano de obra

comprende \$ 446,04 y los CIF por \$ 703,54 con un valor de costo de producción de \$1.609,83 dividido para dos se obtiene un costo unitario de producción de \$ 804,92 y en la tabla 24 se describe la materia prima con el valor total de producción de 2 unidades de Literas \$ 471,80; mano de obra \$ 759,92 y CIF por \$ 361,22 con un valor de costo de producción de \$ 1.592,94 dividido para 2 se obtiene un costo unitario de producción de \$ 398,23.

Para determinar la fijación del precio de venta al público en relación con el costo determinado se establece un margen de utilidad del 35%, para cubrir los costos de producción.

Tabla 6

Precio de Venta de los productos Muebles

| Producto | Costo 65% | Margen de utilidad 35% | Utilidad | Precio de venta |
|------------------|-----------|------------------------|----------|-----------------|
| Juego De Comedor | \$798,94 | 35% | \$279,63 | \$1.078,57 |
| Juego De Sala | \$804,92 | 35% | \$281,72 | \$1.086,64 |
| Literas | \$398,23 | 35% | \$139,38 | \$537,62 |

Nota: Elaboración Propia

En la tabla 6 se describe que cada mueble tiene una utilidad de juego de comedor un costo de \$ 798,94 más utilidad de \$ 279,63 obteniendo un precio de venta de \$ 1078,57; juego de sala costo \$ 804,92 más un valor de \$ 281,72 se obtiene un precio de \$ 1.086,64; y literas costo de \$ 398,23 más utilidad de \$ 139,38 se obtiene \$ 537,62.

Fijar un precio de venta es esencial para que las ebanisterías comercialicen sus productos al mercado, su precio debe ser accesible al consumidor; además del método basado en costo se proponen dos métodos para determinar el precio y optar por el conveniente que cubra los costos de producción. Por ello, se hace la comparación con el método basado en la competencia, en la tabla 25 del apéndice 4 se detalla los precios de las ebanisterías competente que ofertan los mismos productos.

Una vez aplicados los métodos de fijación de precio se realiza la correspondiente comparación detalla a continuación:

Tabla 7

Precio de venta comparativo

| Ebanistería detalles del bosque | Precio basado en el costo | Precio actual | Precio basado en la competencia |
|---------------------------------|---------------------------|---------------|---------------------------------|
| Juego de comedor | | | |
| Precio | \$1.078,57 | \$ 850,00 | \$ 930,00 |
| Costo Unitario | \$798,94 | \$696,16 | \$696,16 |
| Diferencia | \$279,63 | \$153,84 | \$233,84 |
| Juego de comedor | | | |
| Precio | \$1.086,64 | \$ 900,00 | \$ 810,00 |
| Costo Unitario | \$804,92 | \$804,92 | \$804,92 |
| Diferencia | \$281,72 | \$95,08 | \$5,08 |
| Literas | | | |
| Precio | \$537,62 | \$650,00 | \$700,00 |
| Costo Unitario | \$398,23 | \$398,23 | \$398,23 |
| Diferencia | \$139,38 | \$251,77 | \$301,77 |

Nota: Elaboración Propia

Finalmente, en relación con lo antes expuesto la determinación del precio mediante el cálculo en base al costo es el método adecuado para establecer el precio de venta a los productos muebles que ofrecen las empresas de ebanistería; puesto que permite saber los costos incurridos dentro de la producción; este método demuestra la recuperación de la inversión del mueble, obteniendo ganancia y a su vez el producto elaborado mantenga competitividad en el mercado. Además, mediante la hoja de costo se controla cada insumo en la producción y a su vez se optimiza los recursos.

Se recomienda que las empresas de ebanistería conozcan el correcto proceso de la distribución de los elementos del costo, que les permitan tomar buenas decisiones al momento de determinar el precio de venta y lograr que la empresa tenga una estabilidad y ganancia económica. Por lo tanto, es importante reconocer la relevancia de los costos, mediante una estrategia y el buen uso de los recursos, las ebanisterías pueden reducir sus costos para maximizar las utilidades con un precio accesible al mercado.

Bibliografía

- Arredondo, M. (2016). Contabilidad y análisis de costos. Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/40440?page=39>
- Empresa pública de obras, bienes y servicio Santa Elena E.P. (2020). *Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del cantón Santa Elena 2020-2023*. Obtenido de http://www.gadse.gob.ec/gadse/wp-content/uploads/2020/05/Plan-de-Desarrollo-y-Ordenamiento-Territorial-Santa-Elena-20192023_compressed.pdf
- Garrido, Y., Chávez, L., & Colcha, R. (2018). *Casos Prácticos resueltos de contabilidad de costos por orden de producción con aplicación de NIFF*. Chimborazo: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Gómez, X. (2018). *Gestión de costos y precio*. Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/40538?page=13>
- Izar, J. (2016). *Contabilidad administrativa*. Izar Landeta, J. M. (2016). Contabilidad administrativa. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/upse/116361?page=3>.
- Lucero, K. (26 de Agosto de 2020). *La manufactura, una tabla de salvación en medio de la Crisis*. Obtenido de Revista Global : <https://www.revistagestion.ec/economia-y-finanzas-analisis/la-manufactura-una-tabla-de-salvacion-en-medio-de-la-crisis>
- Malavé, E. (2020). *Costo de producción y fijación de precios en la Ebanistería señor Tomalá, Comuna El Tambo, provincia de Santa Elena, Año 2019 [tesis de licenciatura, Universidad Estatal Península de Santa Elena]*. Repositorio Universidad Estatal Península de Santa Elena, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5318>
- Paucar, E. (19 de Febrero de 2020). Los artesanos de Atahualpa tallan su herencia en Guayaquil. *El Comercio*, pág. 1. Obtenido de <https://www.elcomercio.com/tendencias/artesanos-atahualpa-muebles-herencia-guayaquil.html>



Perero, D. (2019). *Costos de producción y la determinación del precio en la Mueblería*

Kevin, parroquia Atahualpa, provincia de Santa Elena, Año 2018.[tesis

licenciatura, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio

Universidad Estatal Península de Santa Elena, Ecuador. Obtenido de

<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5026>

Perez, F. (2017). *Marketing y plan de negocio de la microempresas*. Madrid: CEP.

Sinisterra, G., & Rincón, C. (2017). *Contabilidad de Costos con aproximación a la normas internacionales*. Obtenido de

https://www.academia.edu/37260597/CONTABILIDAD_Con_aproximaci%C3%B3n_a_las_Normas_Internacionales

n_a_las_Normas_Internacionales

Villón, J. (2020). *Costos de Producción y fijación de Precio en la Mueblería Villón,*

Provincia de Santa Elena, Año 2019 [tesis de licenciatura, Universidad Estatal

Península de Santa Elena]. Repositorio Universidad Estatal Península de Santa

Elena, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5342>

Apéndice

Apéndice 1 materia prima

Tabla 8

Materia Prima Directa de Juego de Comedor

| Materia Prima Directa | | | | |
|---|-------------------------|-------------------|----------------|-----------------|
| Producto | Materiales | Cantidad (Piezas) | Costo Unitario | Costo Total |
| Juego De Comedor | Tablones de 2 pulgadas | 11 | \$11,45 | \$125,95 |
| | Tabla Alistonado de 1 m | 4 | \$45,00 | \$180,00 |
| | Tablero 9mm | ¼ | \$45,00 | \$11,25 |
| TOTAL | | | | \$317,20 |
| Números De Juegos De Comedor Elaborados En El Mes | | | | 2 |
| Total, Mensual De Materiales Directos | | | | \$634,40 |

Nota: Elaboración propia

Tabla 9

Materia Prima Directa Juego de Sala

| Materia Prima Directa | | | | |
|--|-------------------------|-------------------|----------------|------------------|
| Producto | Materiales | Cantidad (Piezas) | Costo Unitario | Costo Total |
| Juego De Sala | Tablones De 2 Pulgadas | 14 | \$12,25 | \$171,50 |
| | Tabla Alistonado de 1 m | 6 | \$9,50 | \$57,00 |
| | Tablero 9mm | 1/2 | \$3,25 | \$1,63 |
| TOTAL | | | | \$ 230,13 |
| Números De Juegos De Sala Elaborados En El Mes | | | | 2 |
| Total, Mensual De Materiales Directos | | | | \$ 460,25 |

Nota: Elaboración Propia

Tabla 10

Materia Prima Directa Literas

| Materia Prima Directa | | | | |
|--|------------------------|-------------------|----------------|-----------------|
| Producto | Materiales | Cantidad (Piezas) | Costo Unitario | Costo Total |
| Juego De Sala | Tablones De 2 Pulgadas | 8 | \$13,00 | \$104,00 |
| | Tablero Largo | 6 | \$8,50 | \$51,00 |
| | Tablero 9mm | 1/2 | \$3,25 | \$1,63 |
| | Tablas | 10 | \$5,00 | \$50,00 |
| TOTAL | | | | \$235,90 |
| Números De Literas Elaborados En El Mes | | | | 2 |
| Total, Mensual De Materiales Directos | | | | \$471,80 |

Nota: Elaboración propia

Apéndice 2 Mano de Obra Directa

Tabla 11

Distribución De Hora

| Distribución de Horas por cada empleado -personal de Producción | | | | | | | |
|---|--------|--------|-----------|--------|---------|--------|---------|
| Cargo/ Día | Lunes | Martes | Miércoles | jueves | viernes | sábado | domingo |
| | 1-Sep | 2-sep | 3-sep | 4-sep | 5-sep | 6-sep | |
| Operario 1 | | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| Operario 2 | | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| Operario 3 | | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| Cargo/ Día | Lunes | Martes | Miércoles | jueves | viernes | sábado | domingo |
| | 7-sep | 8-sep | 9-sep | 10-sep | 11-sep | 12-sep | 13-sep |
| Operario 1 | | | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| Operario 2 | | | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| Operario 3 | | | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| Cargo/ Día | Lunes | Martes | Miércoles | jueves | viernes | sábado | domingo |
| | 14-sep | 15-sep | 16-sep | 17-sep | 18-sep | 19-sep | 20-sep |
| Operario 1 | | | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| Operario 2 | | | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| Operario 3 | | | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| Cargo/ Día | Lunes | Martes | Miércoles | jueves | viernes | sábado | domingo |
| | 21-sep | 22-sep | 23-sep | 24-sep | 25-sep | 26-sep | 27-sep |
| Operario 1 | | | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| Operario 2 | | | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| Operario 3 | | | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| Cargo/ Día | Lunes | Martes | Miércoles | jueves | viernes | sábado | domingo |
| | 28-sep | 29-sep | 30-sep | | | | |
| Operario 1 | | | 8 | | | | |
| Operario 2 | | | 8 | | | | |
| Operario 3 | | | 8 | | | | |

Tabla 12

Rol de Pago

| Datos | Sueldo | | | | | | | |
|--------------|------------------|-----------------|----------------|---------------|-----------|---------------|-----------|---------------|
| | Juego De Comedor | | Juego De Salas | | Literas | | | |
| Nombre | Saldo Mensual | Horas Laboradas | Días | Valor | Días | Valor | Días | Valor |
| Operario A | 394,00 | 21 | 9 | 168,86 | 3 | 56,29 | 9 | 168,86 |
| Operario B | 394,00 | 21 | 4 | 75,05 | 6 | 112,57 | 11 | 206,38 |
| Operario C | 394,00 | 21 | 4 | 75,05 | 8 | 150,10 | 9 | 168,86 |
| TOTAL | 1182,00 | 63,00 | 17 | 318,95 | 17 | 318,95 | 29 | 544,10 |

Nota: Elaboración Propia

| Nombre | Ingresos | | | | | | | | | | | |
|--------------|-------------------|------------------|---------------|--------------|-------------|---------------|---------------|--------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| | Fondos De Reserva | | | | 13er Sueldo | | | 14to Sueldo | | | | |
| | Parcial | Juego de Comedor | Juego De Sala | Literas | Parcial | Juego Comedor | Juego de Sala | Literas | Parcial | 27% | 27% | 46% |
| Operario A | 32,83 | 14,07 | 4,69 | 14,07 | 32,83 | 14,07 | 4,69 | 14,07 | 32,83 | 8,87 | 8,87 | 15,10 |
| Operario B | 32,83 | 6,25 | 9,38 | 17,20 | 32,83 | 6,25 | 9,38 | 17,20 | 32,83 | 8,87 | 8,87 | 15,10 |
| Operario C | 32,83 | 6,25 | 12,51 | 14,07 | 32,83 | 6,25 | 12,51 | 14,07 | 32,83 | 8,87 | 8,87 | 15,10 |
| TOTAL | 98,5 | 26,6 | 26,58 | 45,34 | 98,5 | 26,6 | 26,58 | 45,34 | 98,5 | 26,6 | 26,60 | 45,31 |

Nota: Elaboración Propia

| Nombre | Ingresos | | | | | | | | | | | |
|--------------|--------------|------------------|---------------|--------------|-----------------|------------------|---------------|--------------|----------------|------------------|---------------|---------------|
| | Vacaciones | | | | Aporte Patronal | | | | Total Ingreso | | | |
| | Parcial | Juego de Comedor | Juego de Sala | Literas | Parcial | Juego de Comedor | Juego de Sala | Literas | Parcial | Juego de Comedor | Juego de Sala | Literas |
| Operario A | 11,73 | 2,35 | 2,35 | 7,04 | 34,19 | 6,84 | 6,84 | 20,52 | 538,42 | 215,05 | 83,72 | 239,66 |
| Operario B | 16,42 | 3,13 | 4,69 | 8,60 | 47,87 | 9,12 | 13,68 | 25,08 | 556,79 | 108,67 | 158,57 | 289,56 |
| Operario C | 16,42 | 3,13 | 6,25 | 7,04 | 47,87 | 9,12 | 18,24 | 20,52 | 556,79 | 108,67 | 208,47 | 239,66 |
| TOTAL | 44,56 | 8,60 | 13,29 | 22,67 | 129,94 | 25,10 | 38,75 | 66,11 | 1652,00 | 432,38 | 450,75 | 768,87 |

Nota: Elaboración Propia

| Ap. Personal | Egresos | | | | | | | |
|---------------|--------------|--------------|--------------|-------------------|-----------------|---------------|----------------|--|
| | 13er. Sueldo | 14to. Sueldo | Vacaciones | Fondo de Reservas | Aporte Patronal | Total Egreso | Valor Líquido | |
| 37,23 | 32,83 | 32,83 | 16,42 | 32,82 | 47,87 | 200,01 | 338,41 | |
| 37,23 | 32,83 | 32,83 | 16,42 | 32,82 | 47,87 | 200,01 | 356,78 | |
| 37,23 | 32,83 | 32,83 | 16,42 | 32,82 | 47,87 | 200,01 | 356,78 | |
| 111,70 | 98,50 | 98,50 | 49,25 | 98,46 | 143,61 | 600,02 | 1051,97 | |

Nota: Elaboración Propia

Distribución De Mano De Obra Directa Por Horas Hombres

Total Ingresos = \$ 1652,00 = 3,28

Horas Hombres 504

Tabla 13

Rol de pago Administrativo

| DATOS | | INGRESOS | | | | | | |
|--------------|---------------|----------------|------------------|-------------|--------------|--------------|-----------------|----------------|
| Nombre | Cargo | Sueldo Mensual | Fondo de reserva | 13er Sueldo | 14to Sueldo | Vacaciones | Aporte Patronal | Total Ingresos |
| Juan Piguave | Administrador | 550,00 | 46 | 46 | 32,83 | 22,92 | 66,825 | 764,22 |
| Jorge Orrala | Contador | 600,00 | 50 | 50 | 32,83 | 25 | 72,9 | 830,71 |
| Suman | | 1150,00 | 96 | 96 | 65,67 | 47,92 | 139,73 | 1594,94 |

Nota: Elaboración Propia

| EGRESOS | | | | | | | |
|-----------------|-------------------|-------------|--------------|--------------|-----------------|---------------|----------------|
| Aporte Personal | Fondos de reserva | 13er Sueldo | 14to Sueldo | Vacaciones | Aporte Patronal | Total Egresos | Valor Liquido |
| 51,975 | 46 | 46 | 32,83 | 22,92 | 66,825 | 266,20 | 498,03 |
| 56,70 | 50 | 50 | 32,83 | 25,00 | 72,9 | 287,41 | 543,30 |
| 108,68 | 96 | 96 | 65,67 | 47,92 | 139,73 | 553,61 | 1041,33 |

Nota: Elaboración Propia

Tabla 14

Mod de horas Requeridas y Mensual

| Detalle De Mod Considerando Las Horas Requeridas Y Mod Mensual | | | | | | |
|--|---|-----------|---|------------------|---|-------------|
| Total Ingresos | = | Cada Hora | X | Horas Requeridas | = | Mod Mensual |
| | | | | Juego De Comedor | | |
| 1652,00 | = | | | | | |
| 504 | | 3,28 | * | 136 | = | 446,04 |
| | | | | Juego De Sala | | |
| 1652,00 | = | | | | | |
| 504 | | 3,28 | * | 136 | = | 446,04 |
| | | | | Literas | | |
| 1652,00 | = | | | | | |
| 504 | | 3,28 | * | 232 | = | 759,92 |

Nota: Elaboración Propia

Apéndice 3 Costos Indirectos de Fabricación

Tabla 15

Materia Prima Indirecta de Juego de Comedor

| Materia Prima Indirecta | | | | | |
|--|------------|------|---------|----------------|------------------|
| Producto | Materiales | Cant | Medida | Costo Unitario | Costo Total |
| Juego de comedores | Esponja | 3 | Plancha | \$ 26,00 | \$ 78,00 |
| | Tela | 5 | Metros | \$ 9,00 | \$ 45,00 |
| | Nylon | 1 | Libras | \$ 6,00 | \$ 6,00 |
| | Sellador | 5 | Galón | \$ 10,00 | \$ 50,00 |
| | Clavos | 5 | Libras | \$ 1,20 | \$ 6,00 |
| | Lijas | 10 | unidad | \$ 0,50 | \$ 5,00 |
| | Pegamento | 3 | Litros | \$ 3,00 | \$ 9,00 |
| | Tornillos | 80 | Cien | \$ 0,03 | \$ 2,40 |
| | Esponja | 3 | Plancha | \$ 26,00 | \$ 78,00 |
| | Tela | 5 | Metros | \$ 9,00 | \$ 45,00 |
| Total Materiales Indirectos | | | | | \$ 217,40 |
| Número de juegos de comedores elaboradas en el mes | | | | | 2,00 |
| Total Mensual de materiales indirectos | | | | | \$ 434,80 |

Nota: Elaboración Propia

Tabla 16

Materia Prima Indirecta de Juego de Sala

| Materia Prima Indirecta | | | | | |
|---|-----------------------|----------|---------|----------------|-----------------|
| Producto | Materiales indirectos | Cantidad | Medida | Costo Unitario | Costo Total |
| Juego de sala | Esponja | 4 | Plancha | \$26,00 | \$104,00 |
| | Tela | 7 | Metros | \$9,00 | \$63,00 |
| | Mate | 5 | Litros | \$5,00 | \$25,00 |
| | Sellador | 8 | Litros | \$9,00 | \$72,00 |
| | Pegamento | 3 | Litros | \$1,50 | \$4,50 |
| | Laca | 4 | Litros | \$7,00 | \$28,00 |
| | Tornillos | 65 | Cien | \$0,03 | \$1,95 |
| | Tinte | 4 | Galón | \$3,00 | \$12,00 |
| | Esponja | 4 | Plancha | \$26,00 | \$104,00 |
| | Tela | 7 | Metros | \$9,00 | \$63,00 |
| Total Materiales Indirectos | | | | | \$310,45 |
| Número de juegos de sala elaboradas en el mes | | | | | 2 |
| Total Mensual de materiales indirectos | | | | | \$620,90 |

Nota: Elaboración Propia

Tabla 17

Materia Prima Indirecta de Literas

| Producto | Materiales indirectos | Materia Prima Indirecta | | Costo Unitario | Costo Total |
|---|-----------------------|-------------------------|--------|----------------|------------------|
| | | Cantidad | Medida | | |
| Literas | Lijas | 3 | lijas | \$6,00 | \$18,00 |
| | Sellador | 4 | Litros | \$7,00 | \$28,00 |
| | Clavos | 5 | Libras | \$1,45 | \$7,25 |
| | Mate | 7 | litros | \$0,50 | \$3,50 |
| | Pegamento | 3 | Litros | \$1,50 | \$4,50 |
| | Laca | 4 | Litros | \$6,00 | \$24,00 |
| | Pernos | 98 | Cien | \$0,02 | \$1,96 |
| | Ángulos | 2 | Juegos | \$4,00 | \$8,00 |
| | Tinte | 5 | Litros | \$3,00 | \$15,00 |
| Total Materiales Indirectos | | | | | \$ 110,21 |
| Número de Literas elaboradas en el mes | | | | | 2 |
| Total Mensual de materiales indirectos | | | | | \$ 220,42 |

Nota: Elaboración Propia

Tabla 18

Resumen de Materia Prima de cada Mueble

| Productos | Materia Prima Indirecta | | MPI Mensual |
|------------------|-------------------------|-----------------|-------------------|
| | Unidades | MPI Por Unidad | |
| Juego De Comedor | 2 | \$217,40 | \$434,80 |
| Juego De Sala | 2 | \$310,45 | \$620,90 |
| Literas | 2 | \$110,21 | \$220,42 |
| Total | 6 | \$638,06 | \$1.276,12 |

Nota: Elaboración Propia

Tabla 19

Otros costos indirectos de Fabricación

| Otros Costos Indirectos | |
|------------------------------|---------------|
| Servicios Básicos | |
| Energía Eléctrica | 80 |
| Agua | 65 |
| transporte | 25 |
| Telefonía | 20 |
| Mantenimiento de Maquinarias | 70 |
| Depreciación de Maquinarias | 46,08 |
| Total Otros CIF | 306,08 |

Nota: Elaboración Propia

Tabla 20

Depreciación

| Depreciación De Maquinaria | | | | | | |
|----------------------------|-----------|----------|------------------|--------------------|----------------------|--|
| Maquinaria | Vida Útil | Cantidad | Precio De Compra | Depreciación Anual | Depreciación Mensual | |
| cortador | 10 | 1 | 550 | 55 | 4,58 | |
| Amoladora | 10 | 1 | 500 | 50 | 4,17 | |
| Compresor | 10 | 1 | 350 | 35 | 2,92 | |
| Taladro | 10 | 1 | 280 | 28 | 2,33 | |
| Lijadoras | 10 | 1 | 750 | 75 | 6,25 | |
| Torno | 10 | 1 | 1200 | 120 | 10,00 | |
| Sierra Cinta | 10 | 1 | 1000 | 100 | 8,33 | |
| Moto Aserradora | 10 | 1 | 900 | 90 | 7,50 | |
| cortador | 10 | 1 | 550 | 55 | 4,58 | |
| Total | | | 5530 | 553 | 46,08 | |

Nota: Elaboración Propia

Distribución de CIF por Horas Hombres

$$\frac{\text{Valor otros CIF}}{\text{HORAS HOMBRES}} = \frac{306,08}{504} = 0,61$$

Tabla 21

Resumen de CIF Horas Requeridas y Mensual

| Detalle De CIF Considerando Las Horas Requeridas Y Mod Mensual | | | | | | | |
|--|---|------|-----------|---|------------------|---|-------------|
| Total CIF | = | | Cada Hora | X | Horas Requeridas | = | CIF Mensual |
| Juego De Comedor | | | | | | | |
| 306,08 | = | | | * | 136 | = | 82,64 |
| 504 | | 0,61 | | | | | |
| Juego De Sala | | | | | | | |
| 306,08 | = | | | * | 136 | = | 82,64 |
| 504 | | 0,61 | | | | | |
| Literas | | | | | | | |
| 306,08 | = | | | * | 232 | = | 140,80 |
| 504 | | 0,61 | | | | | |

Nota: Elaboración Propia

Tabla 22

Resumen de Otros costos indirectos de Fabricación

| Resumen De Otros CIF | | | | | |
|----------------------|-----------------|------------------|---------------|----------|---------------|
| Productos | Valor Por Horas | Horas Requeridas | CIF Mensual | Unidades | CIF/U |
| Juego de comedor | 0,61 | 136 | 82,64 | 2 | 41,32 |
| Juego de sala | 0,61 | 136 | 82,64 | 2 | 41,32 |
| Literas | 0,61 | 232 | 140,80 | 4 | 70,40 |
| TOTAL | | 504 | 306,08 | 6 | 153,04 |

Nota: Elaboración Propia

Apéndice 4 Hoja de Costo

Tabla 23

Hoja de Costo Juego de Sala

EBANISTERIA " DETALLE DEL BOSQUE"

| Producto | Juego de Sala | HOJA DE COSTOS | |
|-------------------------------------|---------------|----------------|-----------------|
| Cantidad | 2 | MPD | MOD |
| | | \$ 346,00 | \$ 354,32 |
| | | CIF | \$ 510,08 |
| DETALLE | | VALOR | |
| Materia prima | | \$ | 346,00 |
| Mano de Obra | | | 354,32 |
| Costo Primo | | \$ | 700,32 |
| Costo indirecto de Fabricación | | | 510,08 |
| Costo de Producción | | \$ | 1.210,40 |
| Unidades de Producción | 2 | | |
| Costo unitario de Producción | | \$ | 605,20 |

Nota: Elaboración Propia

Tabla 24

Hoja de Costo de Literas

EBANISTERIA " DETALLE DEL BOSQUE"

| Producto | Literas | HOJA DE COSTOS | |
|-------------------------------------|---------|----------------|-----------------|
| Cantidad | 4 | MPD | MOD |
| | | \$ 768,00 | \$ 987,03 |
| | | CIF | \$ 536,74 |
| DETALLE | | VALOR | |
| Materia prima | | \$ | 768,00 |
| Mano de Obra | | | 987,03 |
| Costo Primo | | \$ | 1755,03 |
| Costo indirecto de Fabricación | | | 536,74 |
| Costo de Producción | | \$ | 2.291,78 |
| Unidades de Producción | 4 | | |
| Costo unitario de Producción | | \$ | 572,94 |

Nota: Elaboración Propia

Tabla 25

Precio De La Competencia

| Producto | Mueblería S.A | Mueblería Robles | Precio Promedio |
|-------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|
| Juego de comedor | \$ 870,00 | \$950,00 | \$930,00 |
| Juego de sala | \$820,00 | \$870,00 | \$810,00 |
| Literas | \$660,00 | \$780,00 | \$700,00 |

