



**UNIVERSIDAD
PANAMERICANA**

"Sabiduría ante todo; adquiere sabiduría"

Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Modelo de costo de producción para maximizar las utilidades,
en las empresas comerciales de Retailhuleu**

(Artículo Científico - Trabajo de Graduación)

Magda Guisela Reyes Rodas

Guatemala, septiembre 2020

**Modelo de costo de producción para maximizar las utilidades,
en las empresas comerciales de Retalhuleu**

(Artículo Científico - Trabajo de Graduación)

Magda Guisela Reyes Rodas

Licda. Sonia Filiberta Toribio Bautista (**Asesora**)

M. A. Pedro Tum Cortez (**Revisor**)

Guatemala, septiembre 2020

AUTORIDADES DE UNIVERSIDAD PANAMERICANA

M.Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

Dr. Alba Aracely Rodríguez de González

Vicerrectora Académica

M. A. César Augusto Custodio Cobar

Vicerrector Administrativo

EMBA. Adolfo Noguera Bosque

Secretario General

AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

M. A. Ronaldo Antonio Girón Díaz

Decano

MsC. Elma Lorena Porras Osorio

Coordinadora

Mazatenango, Suchitepéquez, 07 de septiembre del 2019

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Presente

Por este medio doy fe que soy autora del artículo científico titulado **“Modelo del costo de producción para maximizar las utilidades, en las empresas comerciales de Retalhuleu”** y confirmo que respeté los derechos de autor de las fuentes consultadas y consigné las citas correspondientes.

Acepto la responsabilidad como autora del contenido de este artículo científico y para los efectos legales soy la única responsable del contenido del presente trabajo.

Atentamente,



Magda Guiseja Reyes Rodas

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Carné No. 201902900

**REF.: C.C.E.E.L.CPA. -PS.9-2020
SEDE MAZATENANGO**

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 20 DE ABRIL DEL 2020
ORDEN DE IMPRESIÓN**

Tutora: Licenciada Sonia Filiberta Toribio Bautista
Revisor: M.A. Pedro Tum Cortez
Carrera: Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

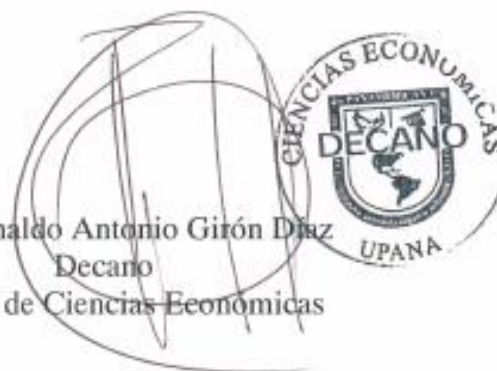
Artículo Científico: "Modelo de costo de producción para maximizar las utilidades, en las empresas comerciales de Retailhuleu".

Presentada por: Magda Guisela Reyes Rodas

Decanatura autoriza la impresión, como requisito previo a la graduación profesional.

En el grado de: Licenciada

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz
Decano
Facultad de Ciencias Económicas



Mazatenango, 21 de septiembre 2019

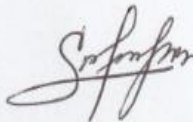
Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Estimados Señores:

En relación a la Asesoría del Artículo científico titulado: **“Modelo de costo de producción para maximizar las utilidades, en las empresas comerciales de Retalhuleu”**, realizado por Magda Guisela Reyes Rodas, carné 201902900, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Asesoría del mismo, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes,



Licda. Sonia Filiberta Toribio Bautista

Colegiado Activo 14,186

Guatemala 24 de octubre del 2019

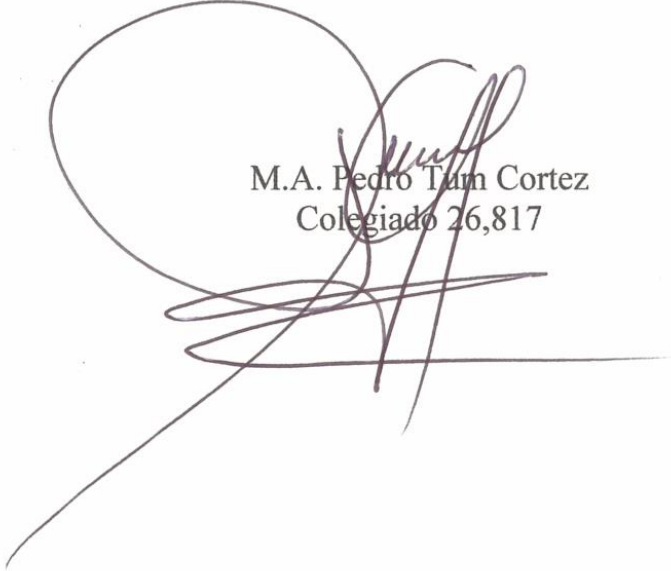
Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente:

Estimados Señores:

En relación a la Revisión del Artículo científico titulado **“Modelo de costo de producción para maximizar las utilidades, en las empresas comerciales de Retailhuleu”** realizado por Magda Guisela Reyes Rodas carné 201902900, estudiante de la licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Revisión del mismo, haciendo constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.



M.A. Pedro Tam Cortez
Colegiado 26,817

Dedicatoria

Por la sabiduría y la fortaleza, así como sus múltiples bendiciones que me ha dado en la vida.

Por estar incondicionalmente a mi lado, dándome el apoyo y comprensión necesarios para no desfallecer y poder lograr esta meta.

Por su apoyo incondicional, y por sus sabios consejos.

Por su apoyo moral a poder culminar esta etapa en la vida.

Contenido

Abstract	i
Introducción	ii
Capítulo 1	1
Metodología	1
1.1. Planteamiento del problema	1
1.2. Pregunta de investigación	2
1.3. Objetivos de investigación	2
1.3.1 Objetivo general	2
1.3.2 Objetivos específicos	3
1.4. Definición del tipo de investigación	3
1.4.1 Investigación descriptiva	3
1.5. Sujeto de investigación	3
1.6. Alcance de la investigación	3
1.6.1 Geográfico	3
1.7. Definición de la muestra	4
1.7.1 Empleo de la muestra finita o infinita	4
1.8. Definición de los instrumentos de investigación	5
1.9. Recolección de datos	6
1.10. Procesamiento y análisis de datos	7
Capítulo 2	8
Resultados	8
2.1 Presentación de resultados	8
Capítulo 3	16
Discusión y conclusiones	16
3.1 Extrapolación	16
3.2 Hallazgos y análisis general	19
3.3 Conclusiones	23

Referencias

24

Anexo

25

Abstract

La incorrecta fijación de precios de venta y el surgimiento de pérdidas desestimadas, fueron las consecuencias de las empresas comerciales de Retalhuleu, al no disponer de un modelo de costos de producción adecuado.

El personal administrativo de 294 empresas comerciales, proporcionó información mediante una investigación descriptiva que utilizó como herramienta una encuesta, la cual perseguía efectuar un análisis al modelo de costos de producción de dichas empresas, se determinó el nivel de adecuación del mismo a través de una hoja de cálculo en Excel, donde se procesó la información obtenida y posteriormente se representó gráficamente.

Los resultados reflejaron que las empresas comerciales no poseen un apropiado modelo de costos de producción y por ende procedimientos de control interno eficientes, ya que registraban sus costos con base a cálculos estimados y finalizada la producción no efectuaban correcciones, cabe mencionar que el personal encargado de dicha labor, se consideró con un nivel académico inapropiado.

Introducción

Es preciso que cada una de las empresas del sector comercial, trabaje con un adecuado modelo de costos de producción y su respectivo manual de control interno referente a la cuantificación de los mismos. El empleo de un sistema de costos inadecuado ha dado lugar a pérdidas económicas para las empresas comerciales, esto a causa de una fijación errónea de precios y malas decisiones tomadas por la alta gerencia.

El presente artículo científico pretende suministrar un análisis sobre lo que constituye un adecuado modelo de costos de producción, el cual persigue la maximización de las utilidades en las empresas comerciales de Retalhuleu.

En el capítulo uno se desarrolla la metodología a emplear en el diseño de la investigación, el planteamiento del problema, pregunta de investigación, los objetivos que se persiguen, los sujetos de investigación que están constituidos por 294 empresas comerciales, quienes facilitarán mediante una encuesta la información requerida, para su posterior procesamiento.

El capítulo dos contiene la presentación de resultados en donde se expone gráficamente con su respectiva interpretación, la información recopilada en el trabajo de campo. Mediante las preguntas contenidas dentro de la encuesta, se puede evidenciar los resultados obtenidos.

Por último, en el capítulo tres se presenta la discusión a través de una extrapolación de los resultados con la teoría, de igual manera se exponen los hallazgos encontrados y conclusiones generales provenientes de la investigación efectuada.

Capítulo 1

Metodología

1.1 Planteamiento del problema

En la mayoría de casos que se conocen sobre informes de costos de producción elaborados de forma inadecuada en empresas comerciales, las cuales son el objeto de estudio, los errores en los que se ha incurrido se deben a la inexistencia o ineficiencia de controles internos apropiados para el tratamiento respectivo de los riesgos que normalmente conlleva la cuantificación de dichos costos.

Otro aspecto significativo que se debe resaltar es que la gerencia desconoce métodos más alternos para la realización de dicha tarea y derivado de esto, se ha encontrado inexactitud en el registro de los costos de producción.

Hoy en día es de vital necesidad para todo tipo de empresa comercial, contar con información fiable y verídica sobre la cuantificación de los costos generados en la realización de sus actividades de producción. El no disponer de informes elaborados de forma adecuada, ocasiona el surgimiento de pérdidas desestimadas en el devenir de las actividades cotidianas de estas empresas.

Es importante tomar en cuenta que la gerencia define el precio de venta de los productos, derivado de la cuantificación de los costos de producción de las empresas comerciales, siendo ésta una de las variantes fundamentales a considerar al momento de la asignación de precios.

Como consecuencia de trabajar con informes de costos de producción erróneos, las empresas podrían estar vendiendo sus productos por debajo del costo real, lo que a futuro impediría que alcancen su punto de equilibrio y peor aún, el logro de uno de sus objetivos primordiales, que consiste en generar utilidades.

Para hacer posible esta investigación se contará con la participación voluntaria e interactiva del personal administrativo de 294 empresas comerciales, quienes tendrán a bien suministrar toda la información necesaria y pertinente con respecto al tema en cuestión.

Con referencia al ámbito financiero, se cuenta con los recursos necesarios para la puesta en marcha de esta investigación, como también para el sostenimiento de la misma, en el transcurso de su desarrollo.

El ámbito geográfico donde se ejecutará la investigación da lugar a obtener la información fácilmente y no se conocen situaciones que obstaculicen su avance.

En la presente investigación se efectúa un análisis del modelo de costos de producción y los respectivos procedimientos que se efectúan en las empresas comerciales de Retalhuleu, con la finalidad de determinar si dicho modelo es fiable y adecuado para la respectiva cuantificación de los costos en que se incurre para la respectiva labor de producción, puesto que dichas empresas no saben a ciencia cierta si están utilizando el modelo adecuado.

1.2 Pregunta de investigación

¿Es conveniente el modelo de costos de producción, para maximizar las utilidades en empresas comerciales de Retalhuleu?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo General

Examinar la fiabilidad y exactitud del modelo de costos de producción utilizado por empresas comerciales de Retalhuleu, para la respectiva cuantificación de los mismos.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar el nivel de especialización que poseen los empleados encargados de elaborar la cuantificación de los costos de producción de empresas comerciales de Retalhuleu.
- Describir los procedimientos que realiza el departamento encargado de la determinación de los costos de producción de empresas comerciales de Retalhuleu.
- Analizar de forma detallada el modelo de costos de producción utilizado por empresas comerciales de Retalhuleu.

1.4 Definición del tipo de investigación

1.4.1 Investigación descriptiva

El presente trabajo de investigación es de tipo descriptivo y consistirá en la realización de una investigación de campo, puesto que se persigue determinar si el modelo de costo de producción utilizado por empresas comerciales de Retalhuleu, es conveniente para la cuantificación exacta de sus costos respectivos.

Sampieri (2014) señala que este tipo de estudios descriptivos consisten en describir fenómenos, situaciones y eventos, es decir cómo son y cómo se manifiestan. Además, buscan especificar propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno sometido a análisis. (p. 92)

Este concepto enseña que la investigación descriptiva, va dirigida a la recolección de datos relacionados al tema bajo estudio, y enumerar las características fundamentales encontradas, identificar, describir y explicar los datos observados.

1.5 Sujetos de la investigación

Los sujetos de la investigación serán las personas que laboran en el departamento administrativo de las empresas comerciales de Retalhuleu. Se obtendrá la información mediante la realización de encuestas a los diferentes sujetos.

1.6 Alcance de la investigación

1.6.1 Temporal

El estudio tendrá una duración de tres meses, que abarca de febrero a abril de 2,019.

1.6.2 Geográfico

El trabajo de campo se ejecutará en las empresas comerciales que se ubican en el departamento de Retalhuleu.

1.7 Determinación de la Muestra

La determinación de la muestra consiste en elegir al azar de una población universo que se encuentra bajo estudio, una cantidad pequeño o minoría que lo represente fielmente para determinar las características que poseen.

Sampieri (2014), indica que “la muestra es un subgrupo del universo o población que se utiliza por economía de tiempo y recursos, implica definir la unidad de análisis y requiere delimitar la población para generalizar resultados y establecer parámetros.” (p. 171)

Tamayo y Tamayo (2003), expresa que “la población es la totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis o entidades de población que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrado. Se trata de un conjunto de entidades que participan de una determinada característica.” (p. 176)

1.7.1 Empleo Muestra Finita o Infinita

Cuando se trata de una población muy grande, como lo son las empresas comerciales de Retalhuleu, se efectúa la toma de una muestra que lo represente. Tomando en cuenta que la inferencia del universo da como resultado una población menor a 30,000 cuantificado entre sujetos de investigación y población, para la determinación de la muestra, se procederá a emplear la siguiente formula finita:

$$n = \frac{z^2 p q N}{e^2 (N-1) + z^2 p q}$$

En donde la confianza de la investigación está en 95% (z). La heterogeneidad de la investigación se estableció en 0.5 y el error máximo aceptado es del 5% (e).

Para la determinación de (N); de acuerdo con el Instituto Nacional de Estadística (2014) el total de empresas del sector comercial en Retalhuleu asciende a 1,250 empresas. Como resultado de aplicar la fórmula finita, se obtuvo una muestra finita de 294 empresas.

N =	1250
Z =	1.65
Z ² =	2.72250
p =	0.5
q =	0.5
e =	0.05
e ² =	0.0025
Z ² p q N =	1200.5
e ² (N-1) =	3.1225
Z ² p q =	0.9604
e ² (N-1) + Z ² p q =	4.0829
n = $\frac{Z^2 p q N}{e^2 (N-1) + Z^2 p q}$	294

1.8 Definición de los instrumentos de investigación

En la elaboración del artículo científico se emplean algunas técnicas con sus respectivos instrumentos de investigación, que se considera, son las herramientas más adecuadas para llevar a cabo la recopilación de la información sobre los sujetos investigados, y que al procesar la misma, generan los resultados que consecuentemente, son la base para concluir respecto a los resultados. La técnica empleada en el trabajo de campo será la encuesta, mediante el respectivo instrumento que se detalla a continuación:

El cuestionario es el instrumento que facilita la recolección de datos, ya que dentro de su contenido se presenta a los sujetos de investigación una serie de cuestionamientos, con la finalidad de obtener los resultados directamente de una fuente fidedigna.

Este instrumento contiene quince preguntas cerradas, las cuales facilitaron la realización del diagnóstico sobre la conveniencia, fiabilidad y exactitud del modelo de costos de producción utilizado en las empresas comerciales de agua purificada, así mismo establecer el impacto que un modelo de costos inadecuado puede tener en este tipo de empresas.

1.9. Recolección de datos

Este proceso es de vital importancia dentro del trabajo de campo, puesto que es en esta fase que se obtiene la información suministrada por los sujetos de la investigación y que posteriormente permitirá la obtención de los resultados para su procesamiento y análisis correspondiente.

Tamayo y Tamayo (2003), define que:

“Las técnicas de la recolección de datos como la expresión operativa del diseño de investigación y que específica concretamente como se hará la investigación. La recolección de los datos depende en gran parte del tipo de investigación y del problema planteado para la misma, y puede efectuarse desde la simple ficha bibliográfica, observación, entrevista, cuestionarios o encuestas y aun mediante ejecución de investigaciones para este fin.” (p. 182)

Una vez efectuadas las preguntas planteadas en el respectivo cuestionario a los sujetos de investigación, que facilitaron la realización del diagnóstico sobre conveniencia, fiabilidad y exactitud del modelo de costos de producción, así mismo establecer el impacto que un modelo de costos inadecuado puede tener en este tipo de empresas. Por lo tanto, se procedió a la recolección de información, para posteriormente realizar su procesamiento y análisis correspondiente.

1.10. Procesamiento y análisis de datos

El procesamiento y análisis de información, comprende la tabulación de los resultados que se recopilaron de los cuestionarios realizados, para posteriormente, graficar las respuestas y realizar el análisis correspondiente de cada pregunta planteada.

La herramienta a utilizar para el procesamiento de los resultados recopilados en los cuestionarios realizados, será la herramienta Microsoft Office Excel, que permitirá el ingreso de los datos y por último expondrá los resultados mediante gráficas, para su análisis.

Capítulo 2

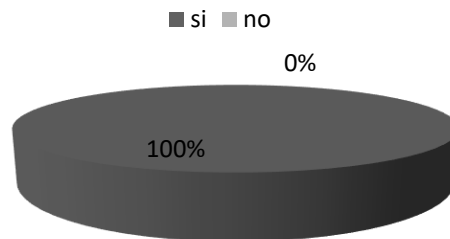
Resultados

2.1 Presentación de resultados

Las diferentes líneas de investigación se consolidan con la presentación de resultados. En la presentación de resultados sobre el análisis del modelo de costos y su eficiencia y exactitud para ser utilizado por las empresas comerciales de Retalhuleu, se realizaron diferentes interrogantes a los respectivos sujetos de investigación, mediante la utilización de un cuestionario de preguntas cerradas, referentes a la investigación realizada.

Gráfica 1

Pregunta 1 ¿Posee la empresa actualmente un sistema de costos, para realizar la cuantificación de los mismos?

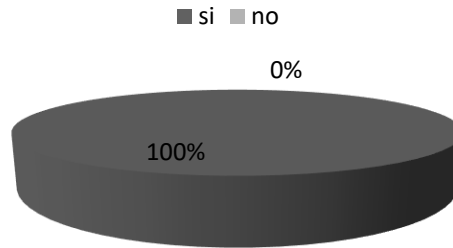


Fuente: Elaboración propia (2019)

En esta gráfica, se puede observar que el 100% de las personas que fueron encuestadas indicaron que las empresas si poseen un sistema de costos para su respectiva cuantificación.

Gráfica 2

Pregunta 2 ¿Se encuentra la empresa ubicada dentro del departamento de Retalhuleu?

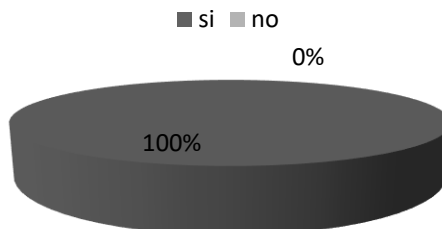


Fuente: Elaboración propia (2019)

En esta gráfica se observa que el 100% de las personas que fueron encuestadas indicaron que la empresa si se encuentra ubicada dentro del departamento de Retalhuleu.

Gráfica 3

Pregunta 3 ¿Pertenece la empresa al sector comercial?

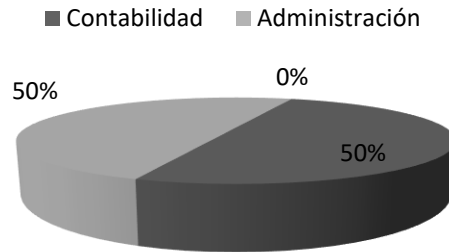


Fuente: Elaboración propia (2019)

En esta gráfica se puede observar que el 100% de las personas que fueron encuestadas, indico que la empresa realiza actividades catalogadas dentro del sector comercio.

Gráfica 4

Pregunta 4 ¿Qué departamento se encarga de elaborar el informe de costos de producción?

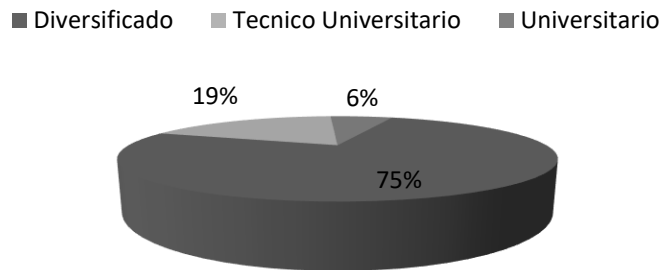


Fuente: Elaboración propia (2019)

En esta grafica se puede observar que el 50% de personas encuestadas indicaron que el departamento de contabilidad es el encargado de elaborar el informe de costos, y el 50% indicó que es el departamento de administración quien elabora dicho informe.

Gráfica 5

Pregunta 5 ¿Qué nivel de escolaridad tiene el personal del departamento que elabora el informe de costos?

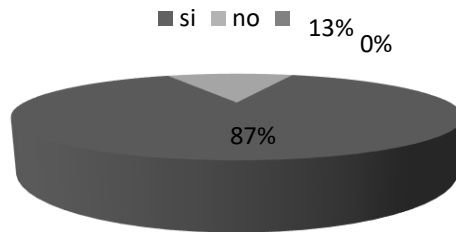


Fuente: Elaboración propia (2019)

En esta gráfica se puede observar que un 75% del personal cuenta con nivel diversificado, un 19% cuenta con nivel técnico universitario y un 6% cuentan con nivel universitario.

Gráfica 6

Pregunta 6 ¿Se han impartido capacitaciones sobre el tema de costos, al personal que elabora el informe de costos de producción?

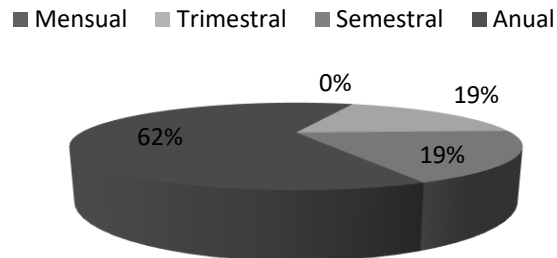


Fuente: Elaboración propia (2019)

En esta gráfica se puede observar que un 13% del personal si ha recibido capacitaciones sobre el tema de costos y un 87% no ha sido capacitado sobre dicho tema.

Gráfica 7

Pregunta 7 ¿Con que periodicidad se capacita al personal del departamento que elabora el informe de costos de producción?

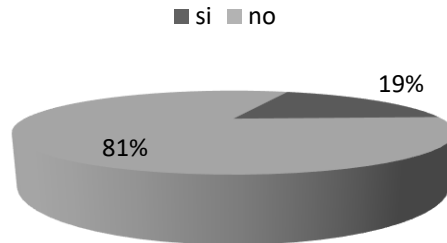


Fuente: Elaboración propia (2019)

En la gráfica presentada se puede observar que un 62% del personal recibe capacitaciones de forma anual, un 19% recibe de forma semestral y un 19% recibe de forma trimestral.

Gráfica 8

Pregunta 8 ¿Posee la empresa manuales de control interno para la cuantificación de sus costos de producción?

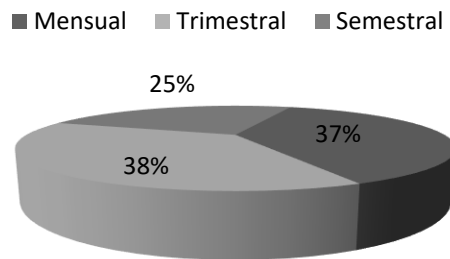


Fuente: Elaboración propia (2019)

En esta gráfica se puede observar que el 19% de personas encuestadas indicaron que la empresa si posee el respectivo manual de procedimientos de control interno y el otro 81% de personas cuestionadas indicaron que no se posee el respectivo manual.

Gráfica 9

Pregunta 9 ¿Con que periodicidad se elaboran los informes de costos de producción?

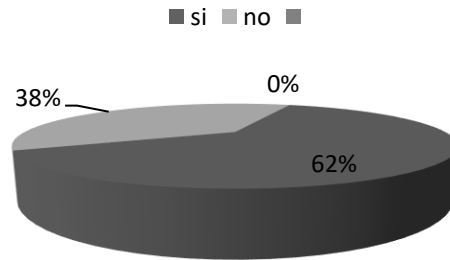


Fuente Elaboración propia 2019

En esta gráfica se puede observar que un 37% de personas indicaron que se elaboran de forma mensual, un 38% indicaron que se elaboran de forma trimestral y un 25% indicaron que se elaboran de forma semestral.

Gráfica 10

Pregunta 10 ¿Se llevan a discusión los resultados del informe de costos de producción?

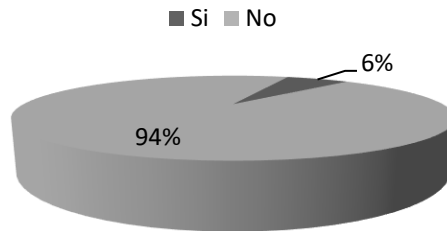


Fuente: Elaboración propia 2019

Esta grafica indica que el 62% de las personas respondieron que si se llevan a discusión los resultados del informe de costos y el 38% indicaron que no se realiza tal acción.

Gráfica 11

Pregunta 11 ¿Se emplean medidas correctivas al informe de costos, posteriormente a la finalización del proceso de producción?

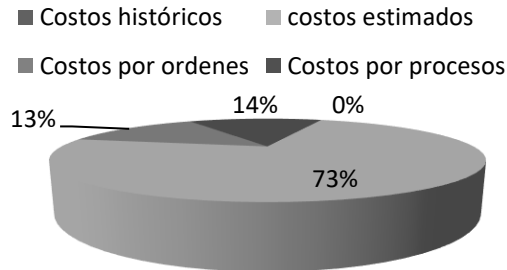


Fuente: Elaboración propia (2019)

En la gráfica presentada se puede observar que un 94% de las personas encuestadas manifestó que no se emplean medidas correctivas posteriores a la finalización de la producción y un 6% manifestó que si se efectúan algunas correcciones.

Gráfica 12

Pregunta 12 ¿Qué sistema de costos utiliza la empresa para llevar a cabo la cuantificación de los costos de producción?

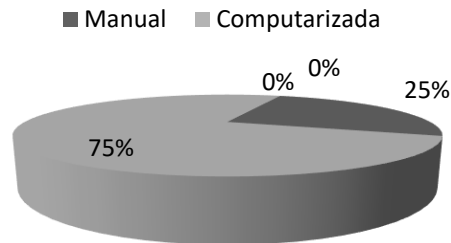


Fuente: Elaboración propia (2019)

En la gráfica presentada se observa que un 73% de las personas señalan que utilizan el sistema de costos estimados, un 13% utilizan el sistema de costos por órdenes de producción y un 14% utilizan el sistema de costos por procesos.

Gráfica 13

Pregunta 13 ¿Qué forma considera más adecuada para realizar el procesamiento de la información de los costos?

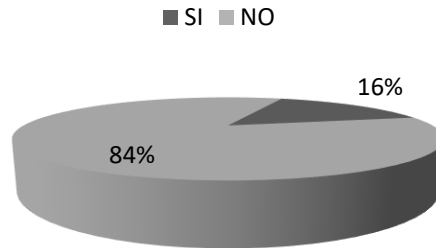


Fuente: Elaboración propia (2019)

La gráfica refleja que el 75% de personas encuestadas indicó considera más adecuado procesar la información de los costos de forma computarizada y el 25% indicó que es más adecuada la forma manual.

Gráfica 14

Pregunta 14 ¿Considera importante comparar entre sí los informes de costos de producción respectivos a los periodos anteriores?

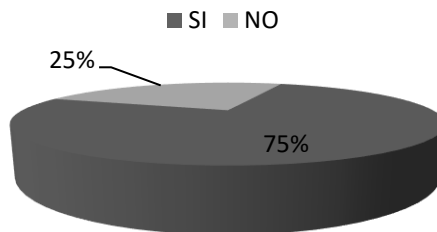


Fuente: Elaboración propia (2019)

La gráfica refleja que el 84% de personas encuestadas indicó que no considera importante comparar los informes de costos de periodos anteriores, y un 16% indicó que es importante.

Gráfica 15

Pregunta 15 ¿Considera conveniente evaluar si el sistema de costos utilizado por la empresa es el adecuado?



Fuente: Elaboración propia (2019)

En la gráfica presentada se puede observar que un 75% de las personas encuestadas manifestó que sí es conveniente evaluar la adecuación del sistema de costos de producción utilizado por la empresa y un 25% manifestó que no lo considera conveniente.

Capítulo 3

Discusión y conclusiones

3.1. Extrapolación

Consiste en realizar comparaciones entre un suceso científico ya conocido y situaciones actuales similares a dicho suceso, considerando si en ambos se da el mismo patrón o uno diferente, lo cual podría indicar la presencia de un nuevo conocimiento, que se puede aportar a la ciencia a manera de contribuir con la investigación científica.

Es imprescindible que toda empresa comercial cuente con adecuados controles internos, puesto que esto asegura una correcta cuantificación de sus costos. Es tan importante que los informes que se elaboran sobre costos de producción, contengan una estructura adecuada y libre de sesgo, porque de lo contrario no se garantiza fiabilidad y seguridad a quienes toman decisiones basados en estos informes.

El tema de costos para las empresas comerciales es bastante significativo en el ámbito financiero, puesto que constituye un porcentaje considerable sobre los egresos totales habidos en el transcurso de un determinado periodo de operaciones. Al inicio de cada periodo productivo toda empresa invierte enormes cantidades de capital de manera sacrificada, con el objetivo de obtener posteriormente cuantiosas utilidades.

Polimeni (1994) señala que “el costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios, que implica la reducción de un activo, o bien sea el incurrir en pasivos al momento de obtener los beneficios”. (p. 11)

Los sistemas de costos se componen de un conjunto de métodos, normas y procedimientos que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros.

Perdomo S. (2002) señala:

Que un sistema de costos de producción es el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el correcto registro de otras operaciones fabriles. (p.3)

Un adecuado sistema de costos de producción está diseñado para facilitar el reconocimiento y la comprensión de todos los costos en que se podría incurrir al efectuar la actividad productiva, pero también permite realizar una medición del desempeño de dichas actividades.

Cabe mencionar que también constituye una herramienta para fijar el precio de venta de su producto terminado y tomar decisiones sobre ampliar o suspender una línea de producción respectivamente.

Las empresas comerciales de Retalhuleu poseen su respectivo sistema de costos para llevar a cabo el registro de los mismos. Los informes de costos de producción son elaborados regularmente por personas con estudios en administración de empresas y por personas con estudios en la rama de la contabilidad, en su mayoría con nivel académico de educación diversificada.

Las empresas no están invirtiendo en su capital humano, puesto que la mayoría no brindan capacitaciones sobre el tema de costos a su personal encargado de efectuar la tarea respectiva y las pocas empresas que capacitan a sus empleados no lo hacen de forma recurrente, cuando mucho una vez al año.

La mayor parte de las empresas bajo estudio no posee los respectivos manuales de procedimientos de control interno que les faciliten la elaboración del registro de los costos en que se ha incurrido en un periodo determinado, esto resulta en un registro poco exacto y con mucha probabilidad de que el mismo contenga errores.

Esta situación se vuelve más compleja al considerar que los informes de producción se elaboran con un lapso de tiempo de entre uno, tres y hasta seis meses después de finalizado cada periodo respectivo.

A pesar de que las empresas entran a proceso de discusión con el informe de costos de producción, no se aplican, ni se considera necesaria la aplicación de medidas correctivas posteriores a la finalización del proceso productivo.

Dentro del proceso de la cuantificación de los costos, debe existir coherencia entre cada uno de los procedimientos que lo conforman, siendo la mejor base de medición de la exactitud, un manual de control interno que contenga paso a paso todo lo que conlleva realizar un correcto y óptimo costeo de producción.

Tiene que ver mucho también la periodicidad de tiempo con que se elabora el informe, considerando que un mes es el tiempo prudencial para establecer los costos generados en el transcurso del mismo.

Cabe mencionar que en su mayoría las empresas emplean el sistema de costos estimados, el cual se asemeja a la elaboración de un presupuesto, puesto que se efectúa el cálculo de manera previa a iniciar la producción.

Los sistemas de costos de producción se pueden clasificar en: sistema de costos históricos o estándar y sistema de costos estimados.

En el sistema de costos históricos, los costos se obtienen posteriormente a la elaboración del producto. Primero se consume y luego se determinan los costos en virtud de los insumos reales.

Reyes P. (2000) afirma

“El sistema de costos históricos es el cálculo efectuado sobre bases técnicas para cada uno de los elementos del costo, a efecto de determinar lo que un producto debería costar en condiciones

normales de eficiencia operativa, sirviendo por lo tanto de factor de medición de eficiencia aplicada.” (p. 122)

En el sistema de costos estimados se realizan cálculos estimados, previo a la ejecución del proceso productivo. Estos cálculos podrían estar basados en la experiencia de periodos anteriores, por lo que siempre existirá la incertidumbre en cuanto a su exactitud.

Reyes P. (2000) afirma

“Los costos estimados son aquellos que se calculan sobre bases experimentales o con un previo conocimiento sobre la industria, antes de producirse el artículo, su objetivo es pronosticar cada uno de los elementos del costo, para la respectiva fijación de precios de venta”. (p. 33)

Un informe de costos de producción para cada departamento puede prepararse siguiendo una secuencia de pasos. Cada paso indica diferentes procedimientos que se realizan de forma separada, pero que conjuntamente forman lo que se conoce como informe de costos de producción.

3.2. Hallazgos y análisis general

Un aspecto común entre las empresas comerciales de Retalhuleu, es que no cuentan con un apropiado modelo de costos, esto derivado de que los registros los efectúan según los cálculos estimados y el único factor de medición que utilizan para verificar su exactitud, es la experiencia adquirida del personal que tiene a cargo la labor de realizar la cuantificación de los costos de producción.

Perdomo S. (2002) afirma que “los costos estimados se calculan en un tanto de manera general y poco profunda, se basa en la experiencia que las empresas tienen de periodos anteriores, considerando también las condiciones económicas y operativas presentes y futuras. (p. 7)

Aparte de la situación antes mencionada, dichas empresas no poseen los respectivos manuales de procedimientos de control interno para la adecuada cuantificación de los costos en que incurren en sus actividades productivas, ya que consideran que no es necesario efectuar las correcciones respectivas posteriores a la finalización de la labor de producción, lo que no es conveniente debido a que por medio de un presupuesto no se logra determinar con exactitud la totalidad de los costos generados a causa de la producción.

De acuerdo con el Instituto Mexicano de Contadores Públicos y Auditores “el control interno comprende de plan de organización con todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a políticas prescritas por la dirección.”

No obstante, el sistema de costos históricos ofrece a las empresas comerciales la oportunidad de llevar un registro preciso, detallado y exacto, de todos los costos generados, puesto que se obtienen después de que el producto ha sido elaborado, pero que aún no ha sido vendido.

Perdomo s. (2002) señala que “la ventaja de los costos históricos, consiste en que acumula los costos de producción recurridos, es decir, costos comprobables.” (p. 6)

Es por eso que se recomienda la utilización del sistema de costos históricos debido a facilita a dichas empresas tomar decisiones acertadas referentes en cuanto al precio de venta adecuado y que les permita lograr un margen considerable de utilidad y por supuesto competir dentro del mercado.

Perdomo S. (2002) indica

“Uno de los objetivos fundamentales que se persiguen al implementar un sistema de costos se refiere a la correcta determinación del costo de un producto, el cual se utiliza para establecer un precio de venta que a su vez permitirá establecer si el producto elaborado o a elaborar va a ser competitivo en el mercado frente a otros productos similares.” (pp. 3-4)

El control deficiente por parte de las empresas, sobre la gestión de los costos de producción provoca que sus respectivos informes de producción sean vulnerables a cualquier tipo de errores y carezcan de exactitud y fiabilidad, lo cual no garantiza una acertada toma de decisiones a la administración.

Otro factor determinante y bastante influyente es la periodicidad con que los informes de costos de producción son entregados regularmente a la administración, puesto que al ser entregados en periodos de tiempo prolongados o mayores a un mes, no se logran efectuar las evaluaciones respectivas en el tiempo prudente, para tomar las medidas correctivas que sean convenientes para lograr una representación fiel, digna y libre de sesgo.

Perdomo S. (2002) señala que “un sistema es un conjunto de reglas o principios entrelazados entre sí, a través de los cuales se realiza una actividad. Palabra que implica regularidad, ejemplo, recopilación rutinaria de datos históricos en forma ordenada.” (p. 3)

Este hecho da lugar a que solo se tengan registros de costos estimados, más no de los reales, a pesar de que realizan comparativos de los informes de producción correspondientes a periodos anteriores. Siendo esta una herramienta apropiada para detectar errores y corregirlos a tiempo.

Las empresas comerciales consideran que el grado de especialización del personal que realiza la labor de cuantificación de los costos y como resultado final de su trabajo, el respectivo informe; no es sustancial para dicha tarea, argumentando que es un trabajo repetitivo y mecanizado, cabe mencionar también que las capacitaciones al personal no son recurrentes, siendo relevante este último factor.

Cada uno de estos aspectos es de vital importancia, puesto que de manera directa éstos repercuten en que la administración no tiene claro que costos son realmente necesarios en el proceso productivo y cuales podrían estar dejándose fuera del costeo, así como también no tienen certeza de si el sistema de costos que están utilizando actualmente es el adecuado, lo que como resultado causa una fijación errónea de los precios y por ende las empresas obtienen un margen de utilidad muy reducido.

Es importante que las empresas comerciales realicen un análisis sobre la adecuación del sistema de costos de producción que están utilizando en la actualidad. Esto contribuye a una mejora continua para dichas empresas, lo cual se supone es su objetivo primordial; y es conveniente porque permite que se conozcan las ventajas y desventajas que se tienen y esto da lugar a la implementación de nuevas metodologías que brinden mayores y mejores controles y procedimientos exactos.

Este análisis es bastante conveniente que se realice, tomando en cuenta que la mayoría de empresas considera importante evaluar la adecuación de su sistema de costos.

3.3. Conclusiones

- Se determinó que el modelo de costo de producción empleado por las empresas comerciales no es fiable y adecuado para llevar a cabo la cuantificación de los costos, siendo más conveniente para dicha labor el modelo de costos históricos.
- El nivel de especialización y preparación académica que posee el personal encargado de elaborar el informe de costos de producción en las empresas comerciales, no es el más apropiado; esto derivado de que la mayoría de empleados solo poseen el nivel diversificado, además de esto, no se les capacita de forma constante en relación al tema en cuestión.
- Los procedimientos realizados por el departamento encargado de la elaboración del respectivo informe de costos de producción, no son adecuados; puesto que no son ejecutados de forma ordenada y coherente, lo que influyó en una determinación errónea de los costos de producción y posteriormente una inadecuada asignación de precios de venta de los productos.
- El modelo de costos de producción empleado por la mayor parte de las empresas comerciales de Retalhuleu se catalogó como inadecuado, esto derivado de que el cálculo de los costos se realizaba antes de iniciar la labor de producción, y posteriormente a ello, no se efectuaba ningún otro registro correctivo o complementario.

Referencias

Bibliográficas:

1. Ernesto Reyes Pérez (2000) Contabilidad de Costos (primer curso) México. Editorial Limusa, S.A.
2. Jacqueline Hurtado de Barrera (2010), Metodología de la Investigación (cuarta edición). Caracas Venezuela. Ediciones Quirón, S.A.
3. Mario Leonel Perdomo S. (2002), Contabilidad VI (quinta edición). Ediciones Contables Administrativas -ECA-
4. Mario Tamayo y Tamayo (2003), El proceso de la Investigación científica (cuarta edición). México D.F. Editorial Limusa, S.A. Grupo Noriega Editores
5. Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur Adelberg (1994), Contabilidad de Costos (tercera edición) Santafé de Bogotá Colombia. Mc. Graw Hill Education
6. Roberto H. Sampieri, Carlos H. Collado, Pilar B. Lucio, (2014), Metodología de la Investigación (sexta edición). México D.F. Mc. Graw Hill Education

Digitales:

1. Los elementos del costo (2019, 20 de julio) (https://www.ecured.cu/Sistema_de_costos: recuperado: 20.07.2019).
2. Informe de costos de producción (2019, 22 de julio) (<https://es.scribd.com/doc/95258607/Informe-del-Costo-de-Produccion>: recuperado: 22.07.2019).
3. Tipos de costos (2019, 25 de julio) (<https://concepto.de/costo/>: recuperado: 25.07.2019).

Anexos

Anexo 1
Boleta de Encuesta



La presente encuesta constituye la base de una investigación científica, que se lleva a cabo como trabajo de egreso de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría de la Universidad Panamericana, la información obtenida será de vital importancia para el estudio sobre **“Modelo del costo de producción para maximizar las utilidades, en las empresas comerciales de Retalhuleu”**. La información en la presente boleta es exclusivamente de uso académico y profesional. Su confianza y colaboración son de gran valor para el mismo.

Instructivo: Marque con una X y elija solamente una de las opciones de cada pregunta que se le presenta a continuación.

1. ¿Posee la empresa actualmente un sistema de costos, para realizar la cuantificación de los mismos?

Si No

2. ¿Se encuentra ubicada la empresa dentro del departamento de Retalhuleu?

Si No

3. ¿Pertenece la empresa al sector comercial?

Si No

4. ¿Qué departamento se encarga de elaborar el informe de costos de producción?

Contabilidad Administración otro_____

5. ¿Qué nivel de escolaridad posee el personal del departamento que elabora el informe de costos?

Diversificado Universitario
otro_____

6. ¿Se han impartido capacitaciones sobre el tema de costos, al personal que elabora el informe de costos de producción?

Si No

7. ¿Con que periodicidad se capacita al personal del departamento que elabora el informe de costos de producción?

Mensual Trimestral Semestral Anual

8. ¿Posee la empresa manuales de procedimientos de control interno para la cuantificación de sus costos de producción?

Si No

9. ¿Con que periodicidad se elaboran los informes de costos de producción?

Mensual Trimestral otro _____

10. ¿Se llevan a discusión los resultados del informe de costos de producción?

Si No

11. ¿Se emplean medidas correctivas al informe de costos, posteriormente a la finalización del proceso de producción?

Si No

12. ¿Qué sistema de costos utiliza la empresa para llevar a cabo la cuantificación de los costos de producción?

Costos Históricos Costos Estimados Costos por Órdenes Costos por Procesos

13. ¿Qué forma considera más adecuada para realizar el procesamiento de la información de los costos?

Manual Computarizada

14. ¿Considera importante comparar entre sí los informes de costos de producción respectivos a los periodos anteriores?

Si No

15. ¿Considera conveniente evaluar si el sistema de costos utilizado por la empresa es el adecuado?

Si No