



Facultad de Ciencias Económicas  
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Procedimiento contable de costos de producción una forma para mejorar la rentabilidad de los recursos en la industria agroecológica en Sololá, Guatemala**

(Artículo Científico - Trabajo de graduación)

María Inés Cuj Chopén

Guatemala, octubre 2020

**Procedimiento contable de costos de producción una forma para mejorar la  
rentabilidad de los recursos en la industria agroecológica en Sololá,  
Guatemala**

(Artículo Científico – Trabajo de graduación)

María Inés Cuj Chopén

Lic. Hugo Leonel Alinán Soc (**Asesor**)

Lcda. Elsy Maricruz Barillas Divas (**Revisora**)

Guatemala, octubre 2020

**AUTORIDADES DE UNIVERSIDAD PANAMERICANA**

**M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus**

Rector

**Dra. Alba Aracely Rodríguez de González**

Vicerrectora Académica

**M. A. César Augusto Custodio Cóbar**

Vicerrector Administrativo

**EMBA Adolfo Noguera Bosque**

Secretario General

**AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**M. A. Ronaldo Antonio Girón Díaz**

Decano

**Lic. Nelson Daniel Jacinto Casiá**

Coordinador

Guatemala, 20 abril de 2020

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Presente

Por este medio doy fe que soy autor del Artículo científico titulado “Procedimiento contable de costos de producción una forma para mejorar la rentabilidad de los recursos en la industria agroecológica en Sololá, Guatemala” y confirmo que respeté los derechos de autoría de las fuentes consultadas y consigné las citas correspondientes.

Acepto la responsabilidad por la publicación del presente estudio y para efectos legales soy el único responsable de su contenido.

Atentamente,



María Inés Cuj Chopén

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Carné No. 201502390

**REF.: CCEE. LCPA. 001-2020  
SEDE SANTIAGO ATITLAN**

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
GUATEMALA, 03 DE OCTUBRE DEL 2020  
ORDEN DE IMPRESIÓN**

**Asesor (a):** Licenciado Hugo Leonel Alinán Soc

**Revisor (a):** Licenciada Elsy Maricruz Barillas Divas

**Carrera:** Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Artículo científico titulado:** "Procedimiento contable de costos de producción una forma para mejorar la rentabilidad de los recursos en la industria agroecológica en Sololá, Guatemala"

**Presentada por:** María Inés Cuj Chopén

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



Guatemala, 15 de marzo 2020

Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Panamericana  
Presente

Estimados Señores:

En relación a la Asesoría del Artículo científico titulado: "Procedimiento contable de costos de producción una forma para mejorar la rentabilidad de los recursos en la industria agroecológica en Sololá, Guatemala", realizado por María Inés Cuj Chopén, carné 201502390, 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,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Hugo', with a long horizontal flourish underneath.

Lic. Hugo Leonel Alinán Soc

Colegiado Activo 18,598

Guatemala, 01 de abril de 2020

Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Panamericana  
Presente

Estimados señores:

En relación a la Revisión del Artículo científico titulado: **“Procedimiento contable de costos de producción, una forma para mejorar la rentabilidad de los recursos en la industria agroecológica en Sololá, Guatemala.”**, realizado por María Inés Cuj Chopen, carné 201502390, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría; he procedido a la revisión del mismo, observando 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,

  
Lcda. Elsy Maricruz Barillas Divas  
Colegiado 059

## **Dedicatoria**

- A Dios :** Por darme la fortaleza y sabiduría para poder lograr las metas en esta etapa de mi vida.
- A mis hermanos:** Por estar incondicionalmente a mi lado, dándome el apoyo necesario para no desfallecer y lograr mis metas.
- A mis padres:** María Felipa Chopén y Maximiliano Cuj (QEPD) por ser los mejores padres, me han guiado y acompañado en este proceso para alcanzar una nueva meta.
- A mis hijos:** Donaldo Rafael, Héctor Adolfo y Alejandro por ser la mejor bendición y la prioridad en mi vida, porque el fruto de este esfuerzo lo disfrutaremos juntos.
- A mi esposo:** Por su comprensión y su apoyo en momentos de debilidad
- A mis compañeros Upanistas:** Gracias por haber compartido sus conocimientos y experiencias
- A la Universidad Panamericana:** Por haber compartido sus enseñanzas en estos años de vida estudiantil.



## Contenido

<b>Abstract</b>	i
<b>Introducción</b>	ii
<b>1. Metodología</b>	1
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Pregunta de investigación	1
3.3 Objetivos de investigación	2
1.3.1 Objetivo general	2
1.3.2 Objetivos específicos	2
1.4 Definición del tipo de investigación	2
1.4.1 Investigación descriptiva	2
1.5 Sujeto de investigación	3
1.6 Alcance de la investigación	3
3.3 Temporal	4
1.6.2 Geográfico	4
1.7 Definición de la muestra	4
1.7.1 Empleo muestra finita o infinita	5
1.8 Definir instrumentos de investigación	6
1.9 Recolección de datos	6
1.10 Procesamiento y análisis de datos	6
<b>2. Resultados</b>	7
2.1 Presentación de resultados	7
<b>3. Discusión y conclusiones</b>	23
3.1 Extrapolación	23
3.3 Hallazgos y análisis general	28
3.3 Conclusiones	31
<b>4 Referencias</b>	32
<b>5. Anexos</b>	33
5.1 Anexo I encuesta	34

## Lista de gráficas

Gráfica 1	8
Gráfica 2	9
Gráfica 3	10
Gráfica 4	11
Gráfica 5	12
Gráfica 6	13
Gráfica 7	14
Gráfica 8	15
Gráfica 9	16
Gráfica 10	17
Gráfica 11	18
Gráfica 12	19
Gráfica 13	20
Gráfica 14	21
Gráfica 15	22

## **Abstract**

Se determinó que una estructura correcta de costos desempeña una parte primordial en el proceso de producción, en algunas ocasiones los costos no son considerados como algo prioritario en las organizaciones sin fines de lucro dedicados a la industria agroecológica. En este sentido se pretende construir una estructura de costos útil, moldeable y efectiva, que sirva como herramienta indispensable para mejorar el desarrollo integral y productivo de la entidad con el objeto de evaluar los procedimientos contables de costos de producción como una forma para mejorar la rentabilidad de los recursos en la industria agroecológica en Sololá, Guatemala.

## **Introducción**

En Guatemala, buena parte de la población genera los ingresos necesarios para el sostén de sus familias por medio de actividades económicas realizadas desde empresas individuales o jurídicas. Al existir este interés compartido por muchas personas, se forman diversos grupos y asociaciones que sin contar con los recursos o conocimientos suficientes, deciden dedicarse a la comercialización de productos elaborados por ellos.

Dentro de los objetivos de este tipo de entidades está lograr la reducción de los costos por medio del diseño de un sistema que les permita lograr un adecuado control de la materia prima, mano de obra y gastos indirectos. De igual forma, busca conocer el nivel de capacidad instalada en el negocio, el desglose de los costos de producción de cada uno de sus productos y los precios a los que tiene que ofrecer dichos productos para obtener los márgenes de utilidad proyectados.

La investigación se presenta en tres capítulos que se detallan a continuación: En el capítulo 1, se describe la metodología utilizada y se presentan conceptos generales relacionados con asociaciones. Asimismo, se detalla el planteamiento del problema, el objetivo general y objetivos específicos, la pregunta de investigación, el tipo de investigación, los sujetos de investigación, el proceso para determinar el muestreo, los instrumentos de investigación el mecanismo para el procesamiento y análisis de datos.

El capítulo 2, contiene los resultados obtenidos durante el trabajo de investigación. Los resultados son presentados por medio de gráficas donde se observa los tipos de respuesta y la forma que las personas entrevistadas opinaron. Este capítulo está organizado según la estructura de la entrevista, por lo que se presenta un análisis individual de cada pregunta.

En el capítulo 3, se presentan los hallazgos de la investigación, se describe la extrapolación, y a manera de cierre, las conclusiones, producto del resultado de la investigación.

# Capítulo 1

## 1. Metodología

### 1.1 Planteamiento del problema

En Guatemala existen numerosas entidades no lucrativas que están constituidas y conocidas como ONG'S que se dedican a la prestación de servicio social. Una estructura correcta de costos desempeña una parte primordial en este proceso, en algunas ocasiones los costos no son considerados en las organizaciones sin fines de lucro dedicados a la industria agroecológica desde el primer momento.

Cuando no se consideran los costos atribuibles a un producto, no se pueden optimizar procesos de materia prima y mano de obra entre otros, lo que trae como consecuencia toma de decisiones erróneas y desalineadas que desequilibran a una entidad.

Con el fin de aportar a las entidades no lucrativas, se desea suplir la necesidad de implementar una estructura de costos, accesible en una ONG que dentro de sus actividades adquiera una línea de producción y comercialización, porque el efecto de no contar con un marco de información financiera definida en entidades agroecológicas dedicados a la producción de alimentos nutritivos, ubicado en Sololá Guatemala, ocasiona un problema ante las entidades y una debilidad contable y financiera.

Se pretende contribuir con una estructura de costos útil, moldeable y efectiva, que sirva como herramienta indispensable para mejorar el desarrollo integral y productivo de la entidad. Por ende, elegir un modelo de costos es un proceso que pocas veces es considerado como elemental, pero si se realiza de una forma adecuada brindará grandes beneficios a las entidades.

### 1.2 Pregunta de investigación

¿Es el procedimiento contable de costos de producción una forma para mejorar la rentabilidad de los recursos en la industria agroecológica en Sololá, Guatemala?

### 3.3 Objetivos de investigación

“Es el fin o la meta que se pretende alcanzar en un proyecto”(Graus,2019,p.1) estudio o trabajo a realizar y el propósito por el que se realiza. “El objetivo de la investigación determina e influye en los demás elementos”(Graus,2019,p.1) lo conforman para plantear una metodología adecuada.

#### 1.3.1 Objetivo general

Presentar una estructura de costos para facilitar el proceso de toma de decisiones y el control de recursos para una industria dedicada a la producción y comercialización, cumplir con el aspecto contable del reconocimiento de los costos de producción y medir la rentabilidad de las empresas agroecológicas.

#### 1.3.2 Objetivos específicos

Analizar un modelo y estructura de costos bien definidos que facilite el cálculo por cada producto de las empresas agroecológicas.

Identificar el sistema de costos que más se adapte a la naturaleza de cada negocio agroecológico.

Examinar las bases normativas por cada fase de los elementos de costos.

### 1.4 Definición del tipo de investigación

El tipo de investigación determina los pasos a seguir en el estudio, sus técnicas y métodos que puedan emplear en el mismo. En general determina todo el enfoque de la investigación e instrumentos y la manera de cómo se definen los datos recabados.

#### 1.4.1 Investigación descriptiva

Deobold B. Van Dalen y William J. Meyer (2006) afirma

El objetivo de la investigación descriptiva consistió en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. Su meta no se limitó a la recolección de datos, sino a la identificación de las relaciones que existen (p.01).

A través de supuestos, exponen y resumen la información de manera cuidadosa y luego se analizó de una forma los resultados.

Se obtuvo información valiosa por las entidades y los objetivos, conceptos y cuentas que detallan los hechos, métodos y procedimientos que tienen relación directa con el tema de estudio con la determinación de costos y fijación de precios de venta. Evaluar los costos de producción y la rentabilidad que obtiene la industria agroecológica en Sololá, Guatemala, se aplicó para tener un mayor control y evaluación financiera por producto.

### 1.5 Sujeto de investigación

Se dirigió a las numerosas entidades agroecológicas en Sololá, Guatemala que tienen como objetivo la producción y no cuentan con costos bien definidos, lo que hace no lograr identificar la rentabilidad por la ausencia de una planificación, manual de procedimientos y control. Los costos nos permiten definir los gastos incurridos en la producción y administración y venta de productos, la gestión de costos es de gran interés para la entidad, esto nos permite mejorar la creciente necesidad de competitividad y es fundamental para la toma decisiones.

En los sistemas de gestión de las entidades no se utiliza como elemento único de competitividad la minimización de costos, debido a que los productos persiguen objetivos cualitativos, calidad del producto, el tiempo de entrega de pedidos a clientes y la satisfacción de los mismos basados en costos.

Para tener un control de los costos en las entidades agroecológicas es importante que los administradores cuenten con procedimientos precisos y establezcan formas de medir la rentabilidad de cada producto.

### 1.6 Alcance de la investigación

La investigación se realizó en el área de contabilidad y se determinó un porcentaje específico de las asociaciones no gubernamentales dedicadas a la producción agroecológica en Sololá y sus

municipios, para establecer procedimiento contable de costos de producción, una forma para mejorar la rentabilidad de los recursos en la industria agroecológica en Sololá, Guatemala.

Su contribución en la industria radica que el sistema de costos permite realizar una evaluación profunda de los costos reales de producción y procure medir, controlar y mejorar el flujo físico, financiero y de información que ayude al desarrollo de los cálculos de los costos de producción. El planteamiento se basa en establecer un modelo en el que se logre calcular de manera eficaz y real los costos de producción de cualquier producto.

### 3.3 Temporal

La investigación referente al procedimiento contable de costos de producción es una forma para mejorar la rentabilidad de los recursos en la industria agroecológica en Sololá, Guatemala. Se inició en octubre de 2019 y culminó en marzo 2020.

#### 1.6.2 Geográfico

La recopilación de datos se realizó en las entidades que aplican el procedimiento contable de costos de producción en el departamento de Sololá, Guatemala. En los municipios de San Lucas Tolimán, Santiago Atitlán, Panajachel, San Pedro La laguna y el departamento de Sololá. Para ello se contó con un proceso apropiado, que garantizó una forma para mejorar la rentabilidad de los recursos en la industria agroecológica.

#### 1.7 Definición de la muestra

Es un conjunto de datos que se emplea para analizar un resultado que será comprobado luego de la recopilación de datos, aplicando métodos para someterlo a cálculos y obtener un resultado. Es una parte del universo que se considera para realizar la investigación, la muestra establecida se puede definir del resultado que corresponde al 100% de la población y se emplean los instrumentos para la recolección de informaciones, con enfoque al método cuantitativo. Su desarrollo establece una cantidad registrada del sector en el departamento de Sololá, Guatemala.



### 1.7.1 Empleo muestra finita o infinita

Se determinó una cantidad registrada de las entidades que se dedican a la agroecología en Sololá, Guatemala, se optó por conseguir información a través de datos del Ministerio de Gobernación hasta el mes de febrero de 2019. Se estableció la muestra finita como margen de error 5%, un nivel de confianza de 95% y aplica la siguiente fórmula a 866 asociaciones.

$$n = \frac{Z^2 pq N}{e^2 (N-1) + Z^2 pq}$$

$$n = \frac{(1.96)^2 \times (95\%) \times (5\%) \times 866}{((0.05)^2 * (866-1)) + ((1.96)^2 * 0.95 * 0.05)}$$

$$n = \frac{3.8416 * 0.95 * 0.05 * 866}{(0.0025 * 865) + (3.8416 * 0.95 * 0.05)}$$

$$n = \frac{158.024216}{2.1625 + 0.182476}$$

$$n = \frac{158.024216}{2.344976}$$

$$n = 67.38841506267$$

$$n = \mathbf{67 \text{ total}} \text{ de asociaciones para entrevistar}$$

## 1.8 Definir instrumentos de investigación

Para determinar el resultado de la investigación planteada, fue necesario la recolección de datos y para ello se utilizó la metodología de entrevista por medio de la boleta de encuesta para conocer las opiniones de las entidades.

### 1.8.1 Entrevista

Se utilizó un instrumento que consta de 15 preguntas en las cuales aportan información relevante y precisa para evaluar si existe en las asociaciones que se dedican a la producción, un control de los costos de producción y herramientas como apoyo al control de productos agroecológicos y si evidencian la rentabilidad económica.

## 1.9 Recolección de datos

La recolección de datos es una técnica que produce la verificación del problema planteado y así determinar las herramientas, instrumentos o medios que sean empleados y que se centran en la técnica de la observación, el éxito o fracaso del proceso dependerá de los datos reales para luego pasar a la fase del procesamiento de los datos que se han obtenido.

## 1.10 Procesamiento y análisis de datos

Se ha cumplido con gran parte de las etapas para implementar una estructura de costos, accesible a las ONG'S. Se identificó un problema en la realidad objetiva y se generó una pregunta de investigación, del cual se obtuvo respuestas a través del diseño y aplicación de un instrumento de investigación, dicho instrumento utilizado fue la encuesta. Una vez que se culminó con el trabajo de campo dentro de los plazos establecidos, se continuó con el conteo de respuestas que se agruparon y se organizaron en gráficas para elaborar la sistematización de datos para su interpretación.

## **Capítulo 2**

### **2. Resultados**

#### **2.1 Presentación de resultados**

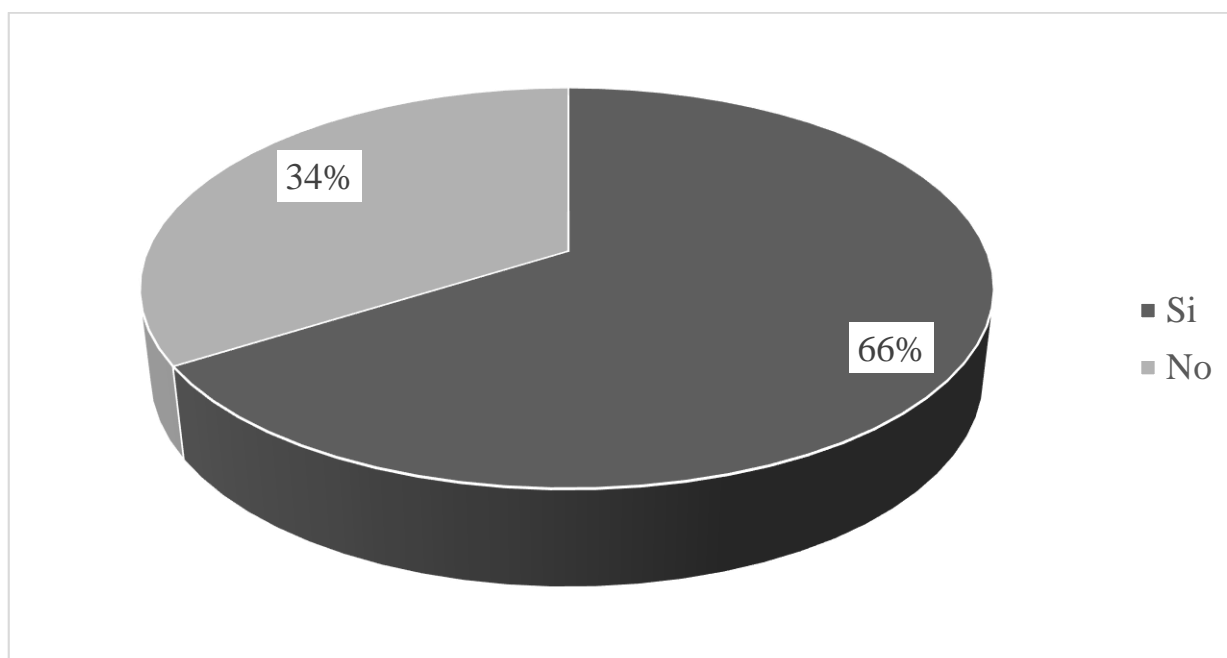
Se realizó la presente evaluación a las entidades no lucrativas y ONG'S que no cuentan con una estructura de costos y bases para facilitar el proceso de toma de decisiones y el control de recursos para una industria dedicada a producción y comercialización, se utilizaron instrumentos como la entrevista para la recopilación de datos y obtener la información necesaria.

La mayor parte de entidades entrevistadas no cuenta con una persona responsable que sea indispensable para llevar el control de todos los costos de producción y asegurar que no existan pérdidas, por lo cual se considera importante crear un departamento contable y contar con un gerente general que intervenga para elaborar el manual de procedimientos, control de entradas y salidas de materia prima e implemente herramientas necesarias para obtener mejores resultados.

Dichos resultados se muestran a través de la presentación de gráficos que funcionó como apoyo y permitió identificar lo positivo y negativo de una entidad y para mejorar la comprensión de la temática que se maneja y de esta manera se aprecian de forma clara los resultados de los datos recabados.

**Gráfica 1**

**¿La asociación aplica un sistema de costos?**



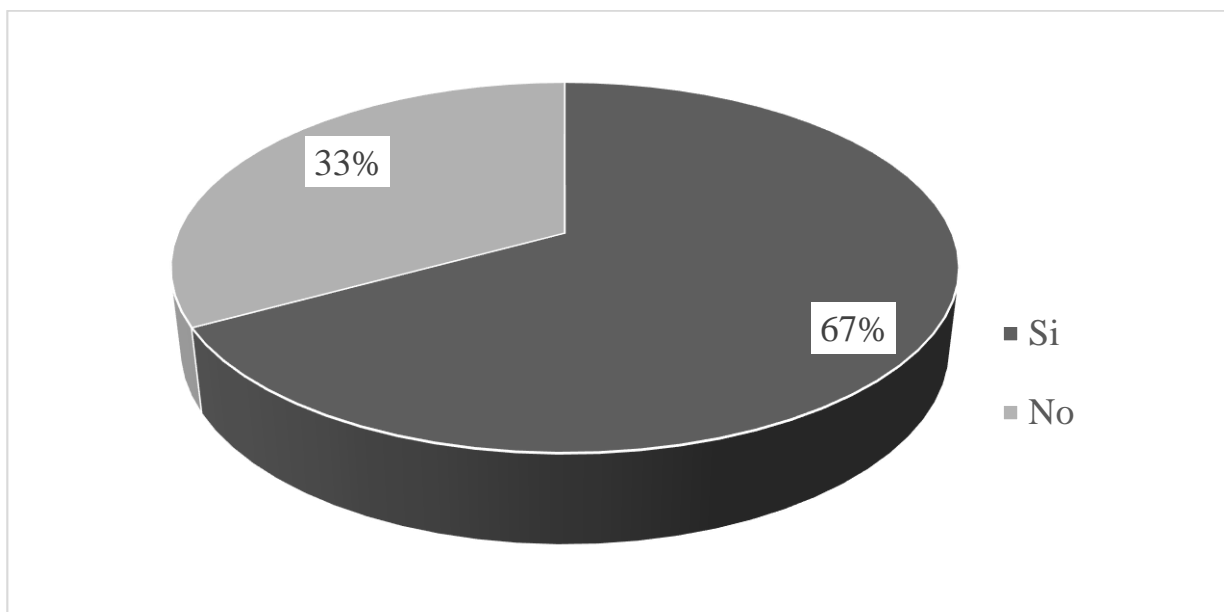
Fuente: elaboración propia, febrero 2020

El 66% de los entrevistados opinó que sí aplica un sistema de costos en la entidad a la que representa, por ser importante llevar un control sistemático de costos de producción.

El 34% de los entrevistados no cuenta con un sistema de costos adecuado por cada producto, por no ser una de sus prioridades, al no contar con una inducción y herramienta apropiada para identificar las pérdidas o ganancias, desde el proceso de producción hasta la obtención del producto final.

**Gráfica 2**

**¿Cuenta con un registro de inventario de la materia prima?**



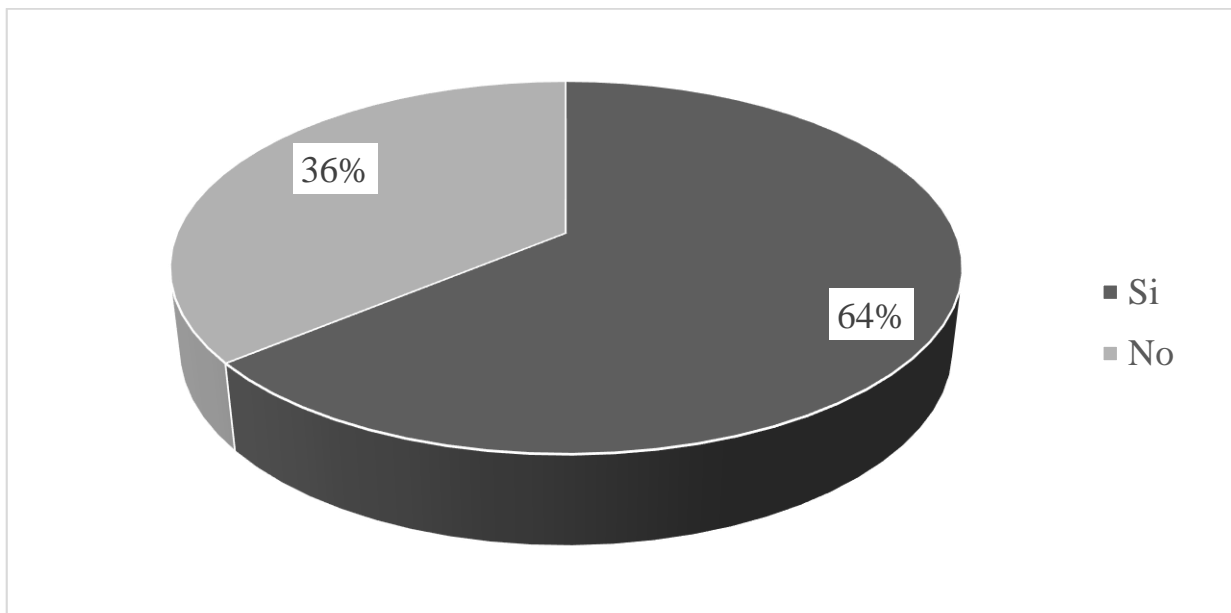
Fuente: elaboración propia, febrero 2020

Del 100% de las entidades entrevistadas, el 67% cuenta con un registro de inventario de materia prima, que es indispensable para llevar un control de existencia, de ello depende el proceso de productos.

El 33% de los entrevistados opinó que no cuenta con un control de inventario, al no tener una herramienta adecuada para llevar el control, pero están conscientes que les ha afectado, porque en ocasiones se han quedado sin productos y el tiempo que se lleva para hacer pedido de materia prima, la limpieza y el procesado ha hecho incumplir con pedidos de sus clientes, al contar con un inventario les facilita conocer los fondos que dispone y que cantidad de inversión ha generado el negocio.

**Gráfica 3**

**¿Conoce la cantidad de materia prima directa que se utiliza en la elaboración de productos agroecológicos?**



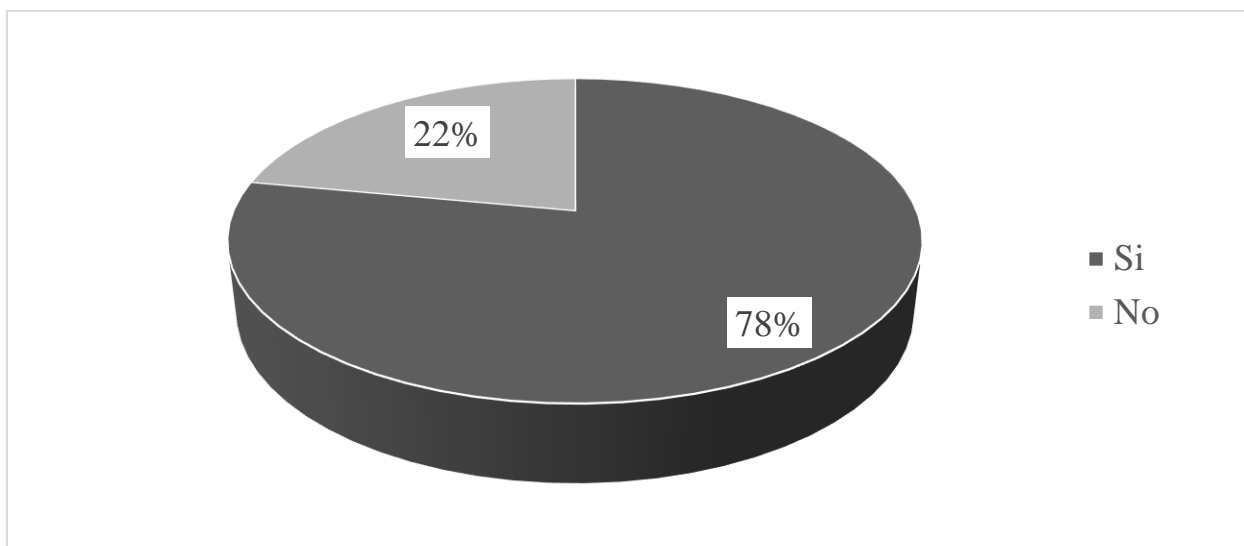
Fuente: elaboración propia, febrero 2020

Del 100% de los entrevistados el 64% expresó, que conoce la cantidad de materia prima que se utiliza para la elaboración de los productos agroecológicos y consideró que es necesario tener un control de los ingresos y egresos de materia prima directa y de los ingredientes que son el complemento de los productos y sobre todo conocer cuánto se ha invertido en los productos terminados.

El otro 36% de los entrevistados opinó que no cuenta con un control de ingresos y egresos de materia prima, debido a que les implica contar con una persona extra que se dedique exclusivo a esta tarea, es importante tener un control riguroso de todos los costos directos e indirectos que afecte el costo real.

**Gráfica 4**

**¿Considera que la asociación cuenta con mano de obra calificada para cada uno de los productos que se elaboran?**



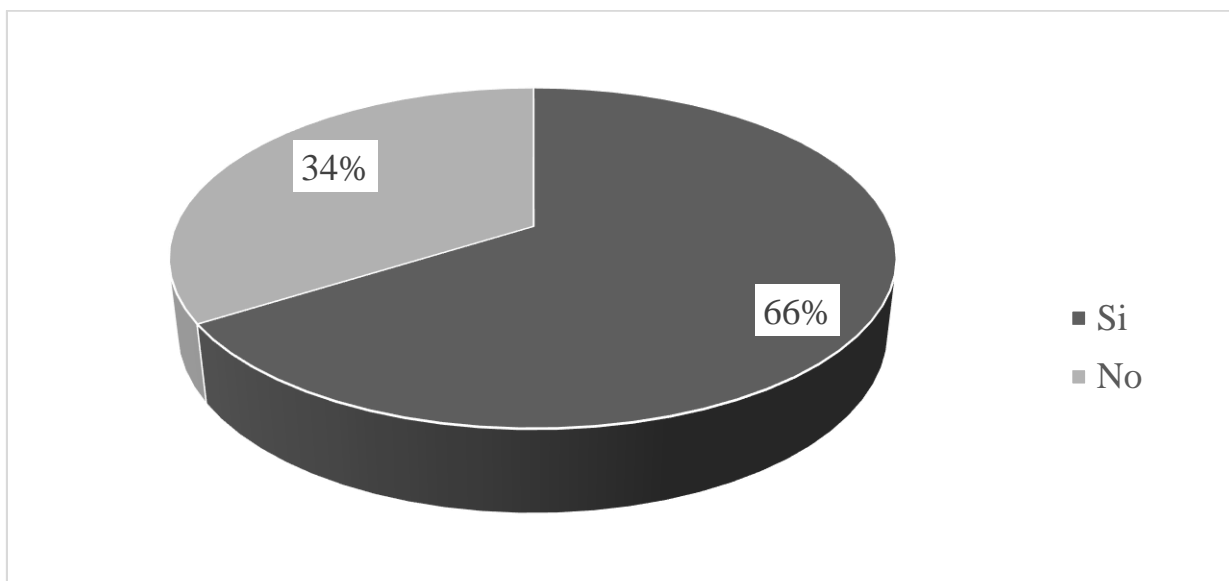
Fuente: elaboración propia, febrero 2020

Del 100% de los entrevistados el 78% respondió, que la asociación si cuenta con mano de obra calificada para la elaboración de sus productos y sabe que es importante tener personal capacitado y calificado para procesar los productos agroecológicos.

El 22% de los entrevistados argumentó, que no cuenta con mano de obra calificada, esto implica inversión en tiempo y contar con un análisis para que los encargados de procesar producto, trabajen por meta de producción al día de acuerdo a la producción y el pago de horas laboradas.

**Gráfica 5**

**¿Se han definido bases para la asignación de los costos indirectos para la elaboración de productos?**



Fuente: elaboración propia, febrero 2020

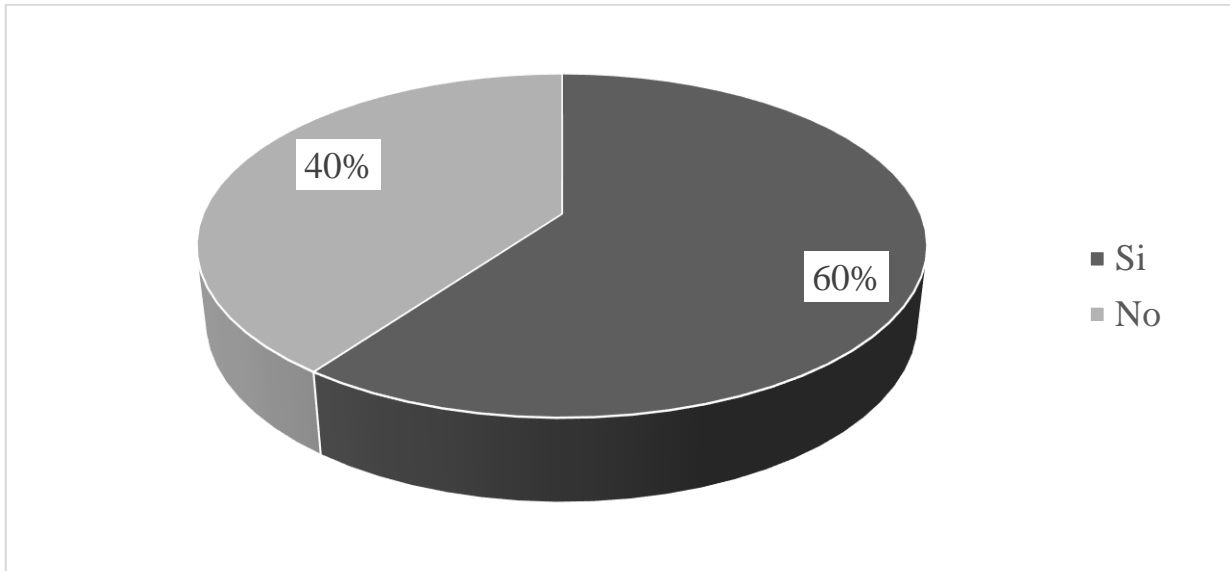
Del 100% de los entrevistados, el 66% contestó que sí han definido bases para la asignación de los costos indirectos, establecer lineamientos estables que favorezcan para que cualquier persona que se encargue de procesar un manual se le facilite ver el detalle de la cantidad de costos indirectos por medidas, y que estén bien establecidos para procesar los productos.

El 34% de los entrevistados opinó, que no cuenta con bases para la asignación de costos indirectos debido a que requiere tiempo y fondos para invertir en una consultoría, que determine los costos por cada ingrediente que forma parte de la transformación de los productos.



### Gráfica 6

#### ¿Tiene conocimiento cómo determina los costos indirectos para producir sus productos?



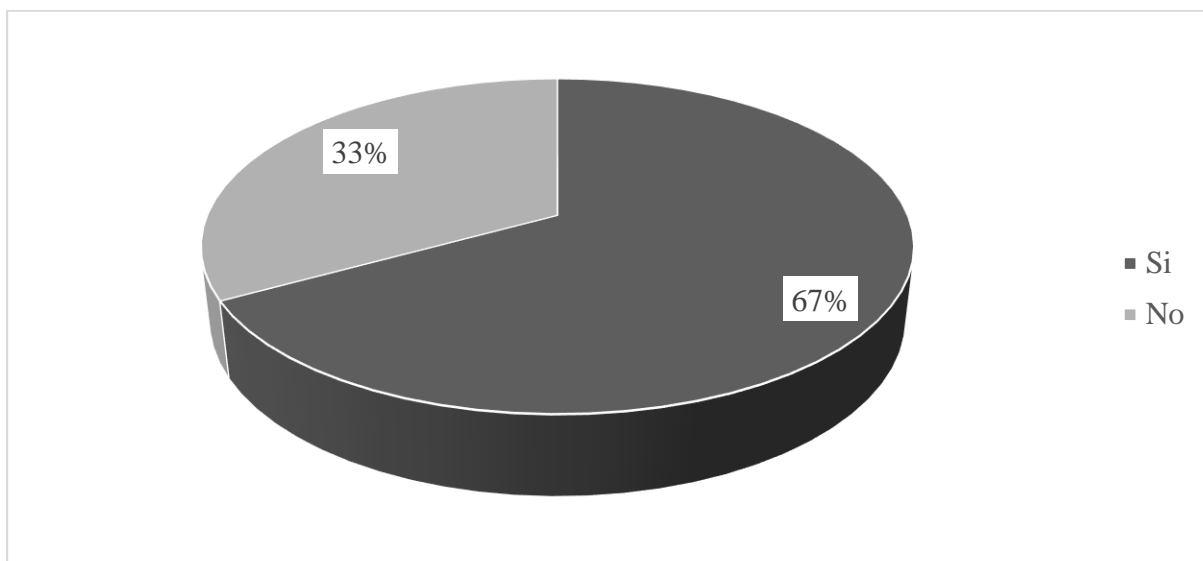
Fuente: elaboración propia, febrero 2020

Del 100% de los entrevistados el 60% respondió, que tiene conocimiento de todos los costos indirectos que se requieren para producir sus productos porque realizan una evaluación de la rentabilidad de cada uno, además estos costos forman parte del estado de resultados que al final de cada año se evalúa y analiza la inversión, los gastos indirectos como la energía eléctrica, las instalaciones, enseres, herramientas de cocina que implican un costo económico significativo.

El 40% de los encuestados comentó que no cuentan con un control de los costos indirectos al no preocuparse en hacer un análisis por cada producto, al desconocer el valor real del producto, no sabe si se obtiene una ganancia o pérdida.

**Gráfica 7**

**¿Conoce cuál es la rentabilidad por cada producto elaborado?**



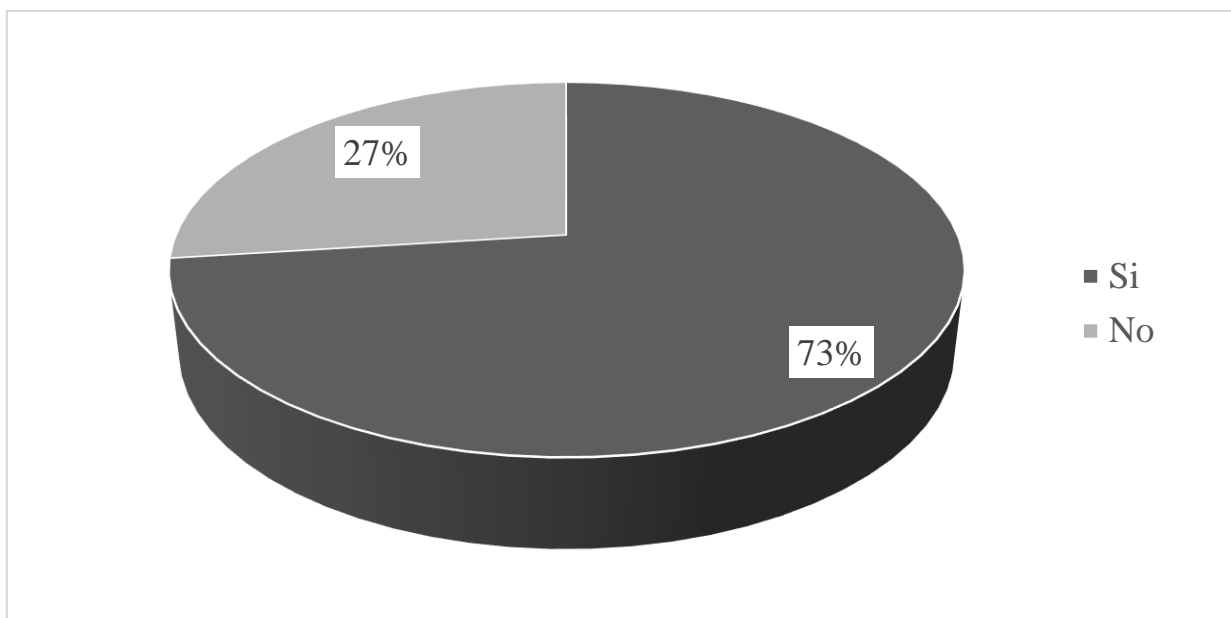
Fuente: elaboración propia, febrero 2020

El 67% de los entrevistados conoce, la rentabilidad que obtiene por cada producto elaborado por considerar que es base fundamental para continuar con su negocio y conocer si es rentable el trabajo que realizan, de lo contrario tendrían que buscar otras estrategias para mejorar las ganancias por cada producto.

El 33% de los entrevistados no sabe si es rentable o no, la exposición de su producto en el mercado al no contar con una herramienta de análisis, que pueda medir la cantidad de materia prima que se necesita para procesar los ingredientes y costos indirectos que se utiliza en el área de transformación de la materia prima.

**Gráfica 8**

**¿Considera usted que el uso de maquinaria reduce los costos de producción?**



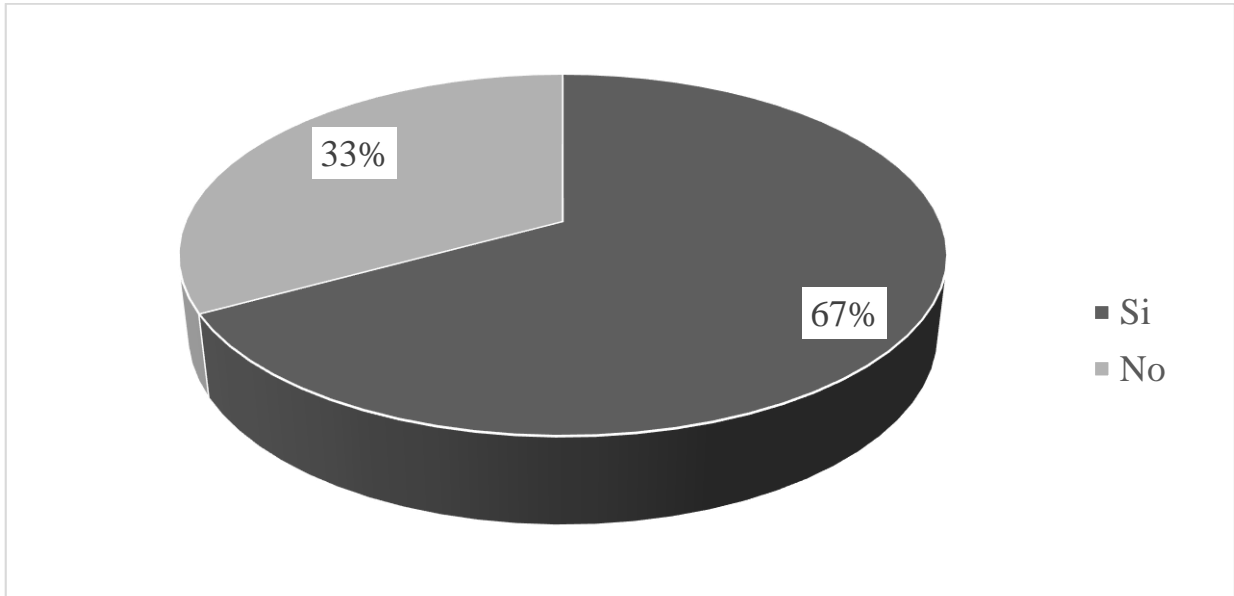
Fuente: elaboración propia, febrero 2020

Del 100% de los entrevistados el 73% respondió, que el uso de una maquinaria durante el procesamiento de los productos agiliza el trabajo y reduce el costo en mano de obra y el tiempo que se invierte en comparación al elaborarlo de forma artesanal.

El 27% de los entrevistados opinó, que no es necesaria la implementación de maquinaria, y no cuentan con fondos suficientes para adquirir una. Las asociaciones están conscientes que al obtener una maquinaria de apoyo se ahorraría tiempo y el producto tendría una mejor calidad y buena presentación.

**Gráfica 9**

**¿Cuenta con procedimientos que establezcan los costos de producción?**



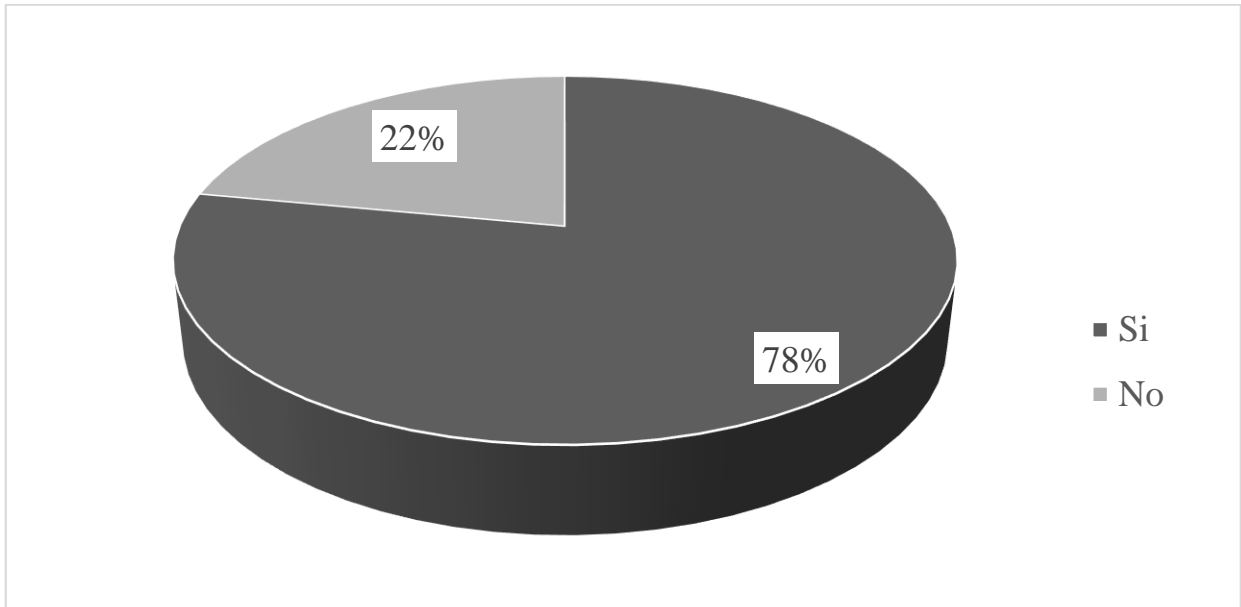
Fuente: elaboración propia, febrero 2020

Del 100% de los entrevistados, el 67% respondió que cuentan con procedimientos bien establecidos para definir los costos de producción, al utilizar un formato que indica el total de materia prima, la mano de obra, costos indirectos, porcentajes de rentabilidad que forman parte del costo en general por producto, esto ayuda a tener un orden y determina el costo de cada gasto.

El 33% de los encuestados contestó, que no cuenta con procedimientos que detallen el costo por cada producto, se sabe que el efecto de mantener un control de procesos es importante debido a que antes de retirar un producto del área de transformación de la materia prima debe pasar de un departamento a otro, para evaluar la calidad, presentación y precio; para esto debe estar bien calculado para que los productos no ocasionen variantes.

**Gráfica 10**

**¿Cree usted que es necesario realizar un proceso de producción para mejorar su rentabilidad?**



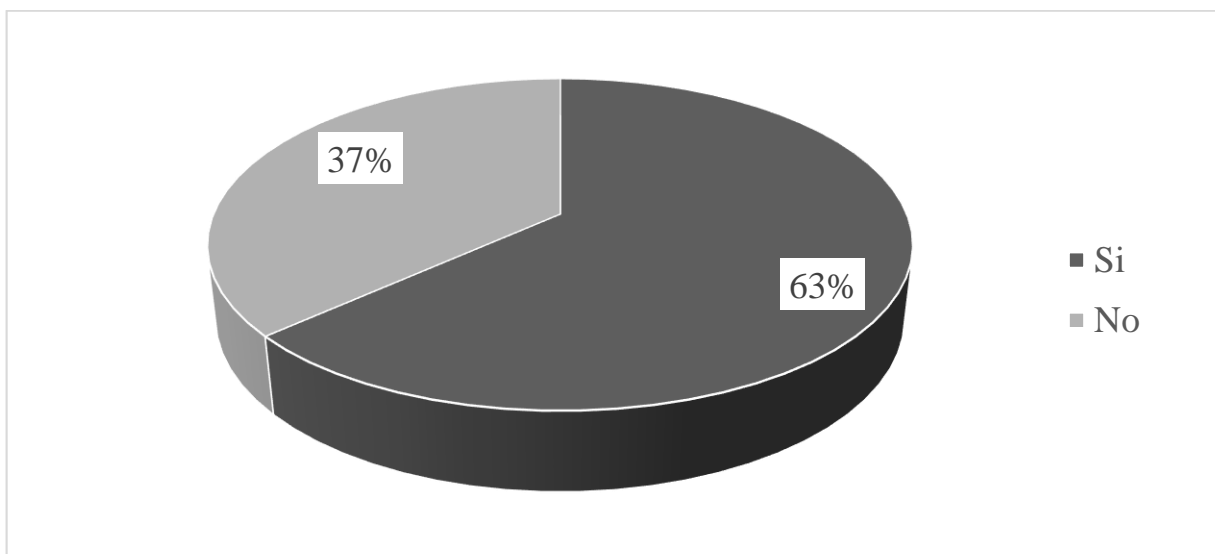
Fuente: elaboración propia, febrero 2020

El 78% de los entrevistados respondió que sí es necesario realizar un proceso de producción para mejorar la rentabilidad, por ser una forma de saber si se obtienen buenas ganancias o pérdidas. Establecer lineamientos es una buena opción para incrementar nuevos sistemas de trabajo, para que exista un equilibrio entre las horas hombre y los costos de producción.

El 22% de los entrevistados opinó, que necesita capacitación para los encargados de producción, conocimiento de las herramientas de trabajo para minimizar el tiempo y definir mejor los precios para evaluar y reforzar las habilidades, para satisfacer al cliente, al tener definidos los costos de producción se podría tener precios estables, por rango.

**Gráfica 11**

**¿Utiliza información de sus costos de producción para proyectar la rentabilidad mensual de la asociación?**



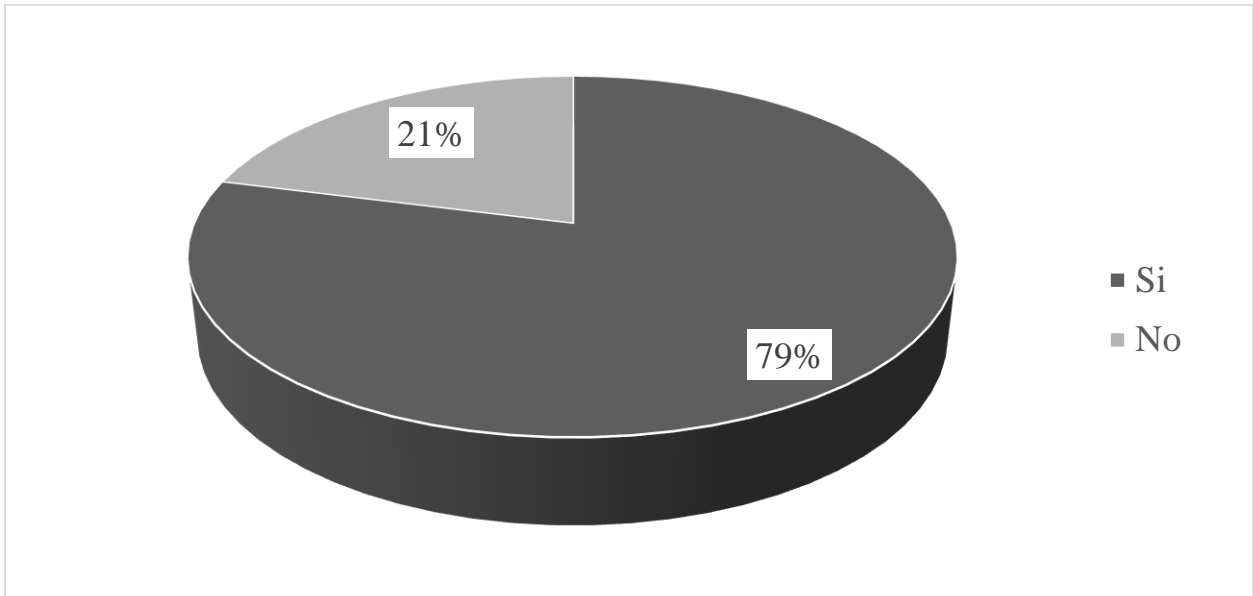
Fuente: elaboración propia, febrero 2020

El 63% de los entrevistados respondió, que dentro de sus asociaciones utilizan información de sus costos de producción, para proyectar la rentabilidad al conocer la importancia de considerar tener metas para el futuro y obtener más ganancias. La proyección es necesaria, para saber de cuántos fondos se debe disponer para el año siguiente, cuánto se invertirá en la adquisición de materia prima, insumos, costos indirectos, mano de obra, ingredientes entre otros, necesarios para procesar.

El 37% de los encuestados contestó, que no utiliza información de sus costos de producción para proyectar sus productos, por no contar con procedimientos adecuados que ayuden a medir la capacidad de cada asociación, si conviene continuar con la producción o si debe suspender las labores hasta que establezca una forma de sostenibilidad.

**Gráfica 12**

**¿Considera que los costos finales de los productos permiten tomar decisiones óptimas para la asociación?**



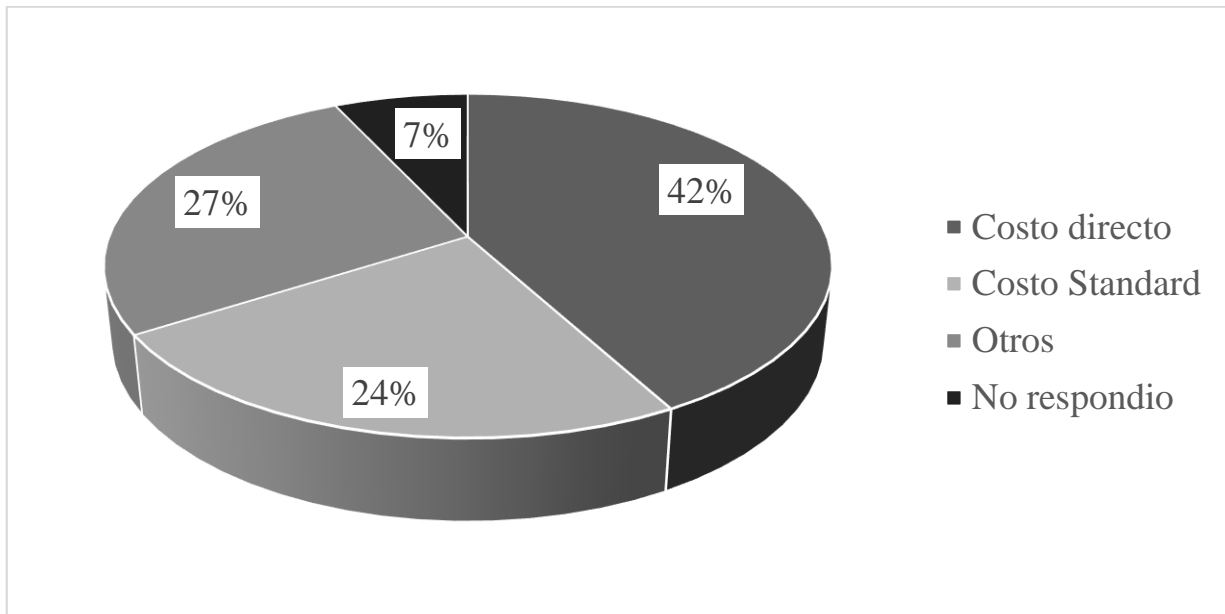
Fuente: elaboración propia, febrero 2020

Del 100% de los entrevistados el 79% respondió que los costos finales de los productos permiten tomar decisiones óptimas para la asociación, en ella se describe la rentabilidad por cada producto y otros detalles que dan a conocer si se puede continuar con el negocio.

El 21% de los encuestados contestó, que los costos finales de los productos no permiten tomar decisiones óptimas. La asociación aún no ha tenido la oportunidad de hacer un análisis final detallado, que se pueda presentar ante la administración para que evalúe la rentabilidad.

**Gráfica 13**

**¿Qué tipo de sistemas de costos de producción utiliza la asociación?**



Fuente: elaboración propia, febrero 2020

Del 100% de los entrevistados el 42% respondió, que el tipo de sistema que utiliza para el costo de producción es el costo directo, el comportamiento de los costos de producción y operación lo clasifica en costos fijos, con el objeto de proporcionar información relevante para la toma de decisiones.

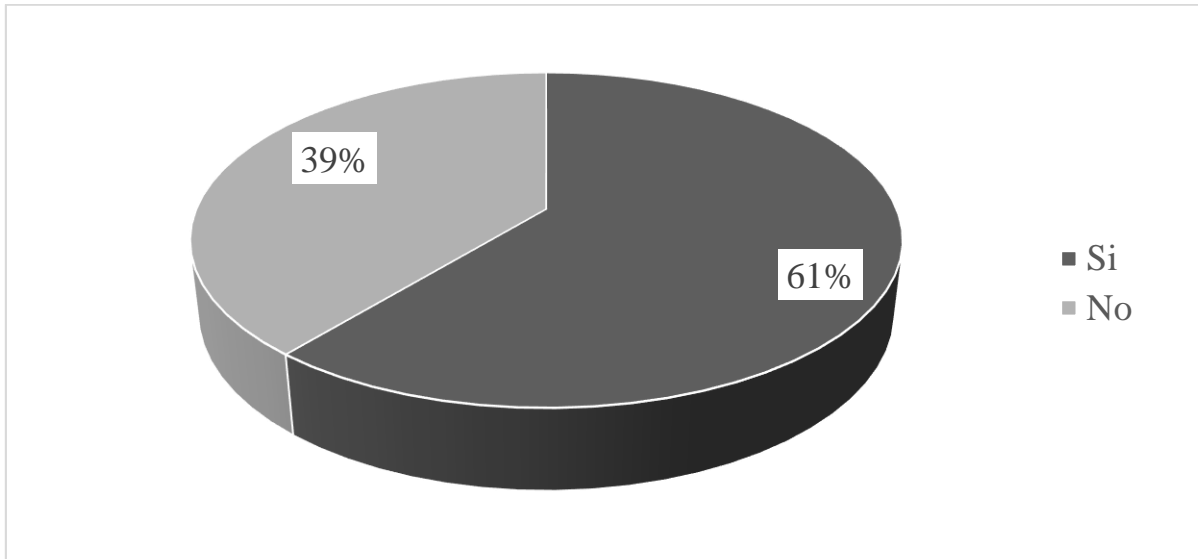
El 24% respondió, que utiliza el sistema de costo estándar, establecen los costos unitarios y el total de los productos a elaborar en el centro de producción previo al procesamiento de dicho producto relacionado con el volumen de producción, que es la base para conocer la cantidad con que dispone.

El 27% contestó, que utiliza otro tipo de sistema de costos de producción adaptado a su realidad y el 7% no respondió por desconocer del tema.



**Gráfica 14**

**¿Cuenta con un manual contable como una normativa de la asociación para procedimientos de costos de producción.**



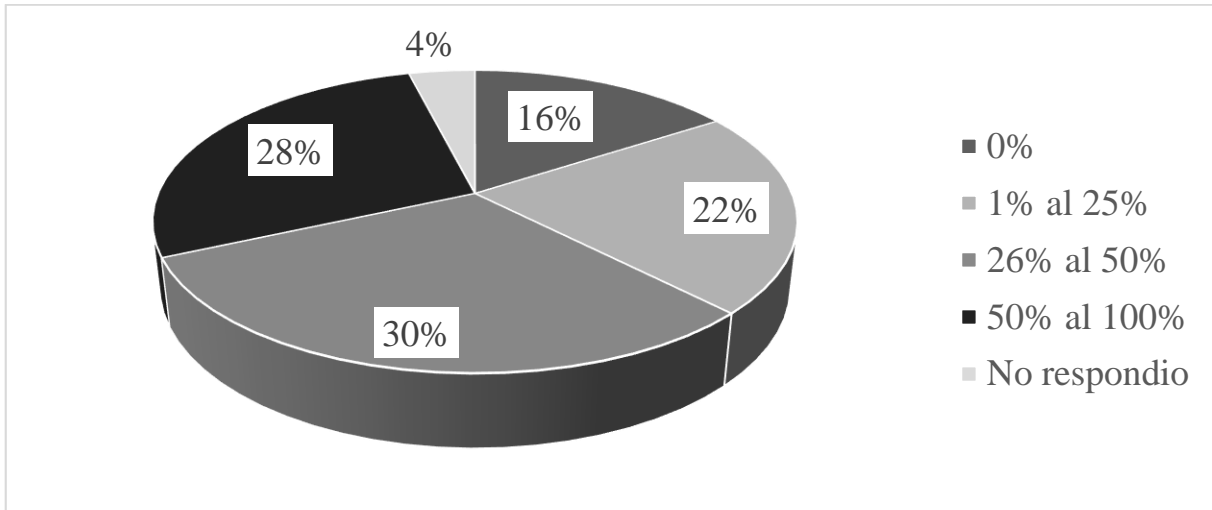
Fuente: elaboración propia, febrero 2020

Del 100% de los entrevistados el 61% respondió que cuenta con un manual contable como normativa de la asociación para procedimientos de costos de producción y un control adecuado de los lineamientos que sirvan de guía para realizar de manera eficiente las operaciones contables y verificar el área de procesamiento de productos.

El 39% contestó que no cuenta con el manual contable debido a que desconoce la forma de realizarlo, es importante utilizar un manual de procedimientos para fortalecer la estructura del control de materia prima e insumos y de esta manera aprovechar los recursos empleados en cada proceso de producción, la administración tendrá una herramienta para establecer controles y dar seguimiento a los resultados que se obtengan.

**Gráfica 15**

**¿Qué porcentaje de insumos agroecológicos utiliza en el procesamiento de producto?**



Fuente: elaboración propia, febrero 2020

Del 100% de los entrevistados el 16% respondió que no utiliza insumos agrícolas para procesar sus productos, el 22% contestó que está en el rango del 1% al 25% respondió que no ven importante incorporar insumos agroecológicos.

El 30% de los encuestados contestó que está en el rango del 26% al 50% estas son las asociaciones que se identifican con el uso de productos agroecológicos y están conscientes de los problemas que está ocasionando el consumo de productos transgénicos.

El 28% de los encuestados contestó, que se encuentra en el rango del 50% al 100%, estas entidades si están produciendo de una forma agroecológica y tiene su costo de producción actualizado que le da valor agregado a su producto. El 4% desconoce.

## Capítulo 3

### 3. Discusión y conclusiones

#### 3.1 Extrapolación

Las entidades no lucrativas dedicadas a la agroecología, cuentan con una estructura básica para desarrollar sus actividades con productos de buena calidad, que permiten

Cumplir con los requerimientos para que sea reconocido como industria agroecológica. En las entrevistas realizadas se determinó en un análisis comparativo lo siguiente:

El sistema de costos de producción es utilizado por empresas y entidades productivas, cuando los productos son independientes de los demás, pero utilizan los mismos recursos técnicos y humanos para su respectiva producción, los tipos de costos son, costos fijos: los que se mantienen constantes en un período de tiempo y costos variables: los que se cambian según el volumen de producción. En la entrevista realizada a las asociaciones se determinó que el 66% de las asociaciones aplica un sistema de costos de producción, para el buen manejo de la rentabilidad de cada producto, al identificar la cantidad de insumos que se incorpora en cada producto final, y los gastos indirectos de producción. El 34% de las asociaciones no cuenta con un sistema de costos adecuado por cada producto porque no lo considera una prioridad.

El control de inventarios es un elemento importante y un factor fundamental para el control de costos y rentabilidad de cualquier actividad que se realiza y que necesita un control de existencia.

Con la investigación realizada se detectó, que el 67% de las asociaciones cuenta con un registro de inventario de materia prima, que es indispensable para llevar un control de existencia, de ello depende el proceso de productos.

El 33% no cuenta con un control de inventario, este se considera una debilidad de las asociaciones, al no saber si existen fondos disponibles y la cantidad de inversión que ha generado el negocio.

La materia prima es la extraída de la naturaleza, se utiliza en empresas industriales para transformarla y elaborar productos. En las entrevistas realizadas se determinó que el 64% de las asociaciones, conoce la cantidad de materia prima, que se utiliza para la elaboración de los productos agroecológicos y expresó que es necesario tener un control de los ingresos y egresos de materia prima directa y los ingredientes que se incorpora en la elaboración de productos.

El 36% de las asociaciones no cuenta con un control de ingresos y egresos de materia prima debido a que les implica contar con una persona extra que se dedique exclusivo a esta tarea.

La mano de obra es el esfuerzo físico, y engloba al colectivo de personas capaces de poner sus conocimientos al servicio de la producción de productos. En la entrevista realizada se determinó que el 78% de las asociaciones cuenta con mano de obra calificada para la elaboración de sus productos. El 22% no cuenta con mano de obra calificada, esto demuestra que la mayor concentración está en comercializar sus productos.

El objetivo principal de asignar bases para los costos, es determinar los costos unitarios de cada uno de los productos que se procesan, sin esto sería imposible establecer un precio de venta. Como resultado de la entrevista realizada el 66% de las asociaciones, ha definido bases para la asignación de los costos indirectos.

El 34% no cuenta con bases para la asignación de costos indirectos, porque requiere de inversión realizar este proceso.

Un paso importante para conocer los costos indirectos es verificar y clasificar los costos. Se debe revisar; los costos de inversión, de operación y los gastos generales que requiere cada uno con tratamiento diferente. Para las entidades destinadas a la generación de ingresos, es necesario estimar los costos de inversión y los distintos costos e ingresos que se genera en la operación.

Con el trabajo de investigación realizada se determinó, que el 60% de las asociaciones tiene conocimiento de todos los costos indirectos que se requieren para producir sus productos, porque realizan una evaluación de la rentabilidad de cada uno, además estos costos forman parte del estado de resultados que al final de cada año se evalúa y analiza la inversión.

El 40% no cuenta con un control de los costos indirectos, al desconocer el valor real del producto y no hacer un análisis de los costos, no sabe si se obtiene una ganancia o pérdida.

El 33% desconoce la rentabilidad que se obtiene de sus productos, al no contar con una herramienta de análisis que pueda medir la cantidad de materia prima que se necesita para procesar y los ingredientes que se utilizan en el área de transformación obtendrán pérdidas.

La maquinaria es uno de los avances más importantes de la tecnología, pues no solo permite que se ahorre horas de trabajo en nuestro campo, mejora la capacidad y el ahorro de tiempo y agiliza el procesamiento de productos. En la entrevista realizada se verificó que el 73% de las asociaciones contestó que el uso de una maquinaria en el procesamiento de los productos agiliza el trabajo y reduce el costo en mano de obra y el tiempo que se invierte al elaborarlo de forma artesanal. El 27% no ve necesario la implementación de maquinaria por no contar con fondos suficientes para adquirirla.

Los procedimientos que definen los costos son de gran interés porque conllevan a tener manejo adecuado de costo de producción, para los cuales hay que programar los recursos disponibles y evaluar la rentabilidad de los mismos y estimar su costo, además de preparar el presupuesto y controlar las variaciones. El modelo de cálculos de los costos determina la viabilidad, rentabilidad y el grado de productividad eficacia en la utilización de los recursos. Resultado de la entrevista realizada se comprobó que el 67% de las asociaciones cuentan con procedimientos bien establecidos para definir los costos de producción al utilizar un formato que indica el total de materia prima, la mano de obra, costos indirectos, porcentajes de rentabilidad, que forma parte del costo en general por producto; esto ayuda a tener un orden y determina el costo de cada gasto.

El 33% no cuenta con procedimientos que detallen el costo por cada producto, el efecto al no tener un control de procesos puede ocasionar una mala presentación de productos y precio no adecuado.

Los cálculos de costos de producción nos funcionan como base para calcular el precio adecuado de los productos, conocer que bienes o servicios produce utilidades o pérdida, y en que magnitud. Se utiliza para controlar los costos reales en comparación con los costos predeterminados entre la comparación entre el costo presupuestado con el costo real. Se comprobó en la investigación realizada, que el 78% de las asociaciones realiza un proceso de producción para mejorar los productos agroecológicos. El establecer lineamientos es una buena opción para incrementar nuevos sistemas de trabajo, para que exista un equilibrio entre las horas hombre y los costos de producción.

El 22% necesita capacitación para los encargados de producción, conocimiento de las herramientas de trabajo, para minimizar el tiempo y definir mejor los precios para evaluar y reforzar las habilidades para satisfacer al cliente.

Las asociaciones necesitan determinar cuánto les cuesta elaborar sus productos. Al mismo tiempo, necesitan establecer de forma adecuada sus precios y conocer que productos les genera mayor rendimiento y requieren realizar proyecciones a futuro para ver de qué forma las decisiones que se tomen afectará los resultados que se obtendrán.

De las entrevistas realizadas se determinó, que el 63% de las asociaciones utiliza información de sus costos de producción para proyectar la rentabilidad, al conocer la importancia de considerar tener metas para el futuro y obtener más ganancias.

El 37% no utiliza información de sus costos de producción. Este es una debilidad porque podría suspender las labores hasta que establezca una forma de sostenibilidad.

La implementación de costos ayuda a la administración en las funciones de planeación, control y toma de decisiones, de ello depende establecer el valor que se le dará a cada producto. En la

entrevista se verificó, que el 79% de las asociaciones tiene un detalle de costos finales de los productos, que permite tomar decisiones óptimas, en ella se describe la rentabilidad por cada producto y otros detalles que dan a conocer si se puede continuar con el negocio.

El 21% de las asociaciones no cuenta con detalle de costos finales de los productos. El efecto es la pérdida económica, la desventaja al no tener una buena rentabilidad.

Para determinar los costos de producción debe adaptarse a la asociación lo cual el sistema de costos que se realiza deberá adaptarse a la naturaleza y necesidad. En las entrevistas se constató, que el 24% utiliza el sistema de costo estándar, establecen los costos unitarios y el total de los productos a elaborar en el centro de producción, previo al procesamiento de dicho producto.

El 27% utiliza otro tipo de sistema de costos de producción adaptado a su realidad y el 7% no respondió por desconocer del tema.

La importancia de los manuales radica en que ellos explican de manera detallada los procedimientos dentro de una asociación, a través de ellos se logra evitar errores dentro de las áreas. Este manual deberá contener los lineamientos contables para tener un registro adecuado y confiable de los ingresos y egresos de la asociación.

Se comprobó en la investigación realizada que el 61% de las asociaciones cuenta con un manual contable como normativa de la asociación para procedimientos de costos de producción y un control adecuado de los lineamientos que sirven de guía para realizar de manera eficiente las operaciones contables y verificar de forma periódica el área de procesamiento de productos. El 39% no cuenta con un manual contable por la falta de inducción que describa su importancia.

Los insumos son parte de los elementos que se integran al procesamiento de producto, las asociaciones agroecológicas estandarizan el control de los insumos orgánicos, se ha comprobado que este mecanismo es importante para prevenir enfermedades.

En las entrevistas realizadas se detectó, que el 16% de las asociaciones no utiliza insumos agrícolas para procesar sus productos, el 22% no ven importante incorporar insumos agroecológicos, el 30% si utiliza productos agroecológicos y están conscientes de los problemas que está ocasionando el consumo de productos transgénicos con la salud y el 28% de las asociaciones están produciendo en un 100% de una forma agroecológica y tiene su costo de producción actualizado que le da valor agregado a su producto.

Se conoce cuáles son los procesos en la producción, pero no se realiza la asignación de costos respectivo, por cuanto no se tiene un sistema adecuado para los ciclos de ingresos, egresos, inventarios, entre otras, que permita la optimizar los recursos, y evita mermas que provocan pérdidas considerables que afectan la rentabilidad.

### 3.3 Hallazgos y análisis general

Derivado de las respuestas de los encuestados se puede establecer las siguientes problemáticas:

Se determinó que las asociaciones en un porcentaje del 66%, no cuenta con un sistema de costos adecuado por cada producto. Adaptar un sistema de costos será muy beneficioso para el control interno de las asociaciones, puesto que se podrá controlar el uso y registro de materiales, control de calidad en la mano de obra, y manejo adecuado de otros costos indirectos tanto de la producción y la comercialización del producto.

Los sistemas que se implementan deben adaptarse a los lineamientos de establecer el control interno.

Se verificó que las asociaciones tienen dificultad, por no contar con un sistema de control de inventario. La falta de un control de inventario tiene un efecto perjudicial porque retrasa el envío de productos a los clientes, se pierde la rentabilidad y no podrían controlar la existencia de productos en bodega de materia prima. Al contar con un inventario de materia prima, facilita conocer los insumos que dispone la asociación, y se conoce la inversión que ha generado el trabajo realizado.



Se determinó, que el 36% de las asociaciones no cuenta con un control de ingresos y egresos de materia prima debido a que les implica contar con una persona extra que se dedique exclusivo a esta tarea y al tenerlo hay que disponer de un costo que la asociación no tiene contemplado en su presupuesto. Es importante establecer sistemas de control de materia prima, como el sistema Peps, que tiene un control riguroso de todos los ingresos y costos directos e indirectos que afecte el costo real.

Se constató que el 22% de los entrevistados, no cuenta con mano de obra calificada, esto implica inversión en tiempo y contar con un análisis para que los encargados de procesar producto trabajen por meta de producción al día, de acuerdo a la producción y el pago de horas laboradas, si no hay mano de obra no hay producción.

Se determinó, que para algunas asociaciones no es necesario la implementación de maquinaria para procesar sus productos, por no contar con fondos suficientes para adquirir una de forma artesanal. La importancia de la maquinaria en la producción es indiscutible, aumentan y aceleran los procedimientos, perfeccionan los trabajos, abaratan los costos y ahorran esfuerzos.

Las asociaciones no cuentan con procedimientos que detalle el costo por cada producto, el efecto al no tener un control de procesos puede ocasionar una mala presentación de productos y precio no adecuado, es necesario tener capacitación para los encargados de producción, conocimiento de las herramientas de trabajo para minimizar el tiempo y definir mejor los precios para evaluar y reforzar las habilidades y satisfacer al cliente.

Una de las dificultades de las asociaciones es la falta de un manual contable que funcione como guía y en el que se detallen procedimientos a seguir, para que exista un orden es necesario implementar bases que forman parte del control interno en donde se establezca procedimientos para realizar los reportes necesarios para la determinación y asignación de costos.

Se detectó que las asociaciones no disponen de un sistema de contabilidad de costos y este se considera parte importante para la toma de decisiones y tener un buen control de ingresos, egresos y conocer la rentabilidad de la Asociación, el objetivo principal de estos sistemas, es

apoyar en la toma de decisiones de una entidad; la información que proporciona un sistema contable debe ser oportuna y eficiente de tal manera que permita la clasificación de la información para que llegue a los resultados de cada programa.

### 3.3 Conclusiones

Es necesario implementar una estructura de costos de producción, para que las asociaciones conozcan los precios reales de su producto, para que cuenten con un modelo y estructura de inventario para el control de costos que facilite los cálculos de materia prima y los costos fijos que integran dicho costo.

Se analizó los beneficios y aplicaciones de los diferentes sistemas de costos, sus ventajas y desventajas, se halló que el sistema que se adapta a la naturaleza del negocio de las asociaciones que se dedican a la producción agroecológica es el sistema por órdenes, debido a que en dichas entidades los pedidos se realizan con anterioridad por los clientes, desde allí inicia un sistema de control que se distribuye en todas las áreas.

Se considera de mucha importancia, establecer las bases por cada fase de los elementos de costos, estableciendo políticas para el control de inventarios de materia prima, gastos indirectos y el manual contable que será una normativa para las asociaciones, que integre las buenas prácticas dentro del área de procesamiento.

Analizar un modelo y estructura de costos bien definidos que facilite el cálculo de los costos por cada producto de empresas agroecológicas

## 4 Referencias

- Alimentaria. Obtenido de Volumen Edición especial: <http://www.leisa-al.org/web/index.php/volumen-edicion-especial/2145-agroecologia-en-guatemala-alternativa-ante-la-dependencia-alimentaria>
- Congreso de la República de Guatemala y *código de comercio*. Decreto 2-70
- Leisa, E.p. (12 de diciembre de 2017). *Revista de agroecología*: publicado por productores de agricultura familiar: <https://issuu.com/leisa-al/docs/vol33n3>
- Ley de Organizaciones no Gubernamentales para el Desarrollo*, Decreto número 02-2003, del Congreso de la República de Guatemala.
- López Mendizabal, C. (2010). *Las Industrias y la contabilidad de Costos*, I Unidad,
- Martínez, J. (2018). *Dinámica de la Investigación*. Guatemala: Publicaciones AMC.
- Ministerio de Gobernación, Registros de Personas Jurídicas. *Legislación ONG's*, enero 2020.
- Perdomo Salguero, M.L. (2003). *Costo de producción*, Costos I Contabilidad Guatemala, Guatemala: Impresos Industriales
- Salazar, A.C. (06 de agosto 1989). *Agroecología en Guatemala*: alternativa la dependencia

## **5. Anexos**

**5.1 Anexo I encuesta**  
Universidad Panamericana  
Facultad de Ciencias Económicas  
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Fecha \_\_\_\_\_

**Instrucciones**

A continuación, encontrará un serie de interrogantes que son de vital importancia para la investigación sobre **“Procedimiento contable de costos de producción, una forma para mejorar la rentabilidad de los recursos en la industria agroecológica en Sololá, Guatemala”** la información en la presente boleta es exclusivo de uso académico y profesional y su confianza y colaboración son de gran valor para el mismo. Marque con una X sus respuestas, muchas gracias por su colaboración

1. ¿La asociación aplica un sistema de costos?  
SI ( ) No ( )
  
2. ¿Cuenta con un registro de inventario de la materia prima?  
SI ( ) No ( )
  
3. ¿Conoce la cantidad de materia prima directa que se utiliza en la elaboración de productos agroecológicos?  
SI ( ) No ( )
  
4. ¿Considera que la asociación cuenta con mano de obra calificada para cada uno de los productos que se elaboran?  
SI ( ) No ( )
  
5. ¿Se han definido bases para la asignación de los costos indirectos para la elaboración de productos?  
SI ( ) No ( )

6. ¿Tiene conocimiento de cómo se determinan los costos indirectos para producir sus productos?

SI ( ) No ( )

Comentario: \_\_\_\_\_

7. ¿Conoce cuál es la rentabilidad por cada producto elaborado?

SI ( ) No ( )

8. ¿Considera usted que el uso de maquinaria reduce los costos de producción?

SI ( ) No ( )

9. ¿Cuenta con procedimientos que establezcan los costos de producción?

SI ( ) No ( )

Porque: \_\_\_\_\_

10. ¿Cree usted que es necesario realizar un proceso de producción para mejorar su rentabilidad?

SI ( ) No ( )

Porque: \_\_\_\_\_

11. ¿Utiliza información de sus costos de producción para proyectar la rentabilidad mensual de la asociación?

SI ( ) No ( )

12. ¿Considera que los costos finales de los productos permiten tomar decisiones óptimas para la asociación?

Si ( ) No ( )

13. ¿Qué tipo de sistemas de costos de producción utiliza la asociación?

Costeo directo ( ) Costo Standard ( ) Otros ( )

14. ¿Cuenta con un manual contable como una normativa de la asociación para procedimientos de costos de producción?

SI ( ) No ( )

15. ¿Qué porcentaje de insumos agroecológicos utiliza en el procesamiento de producto?

0% ( ) 26% al 50% ( )

01% al 25% ( ) 50% al 100% ( )

Porque: \_\_\_\_\_