

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR COMO CONSULTOR EN LA  
DETERMINACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR PARA UNA  
EMPRESA QUE SE DEDICA A LA PRODUCCIÓN DE CONDIMENTOS  
ALIMENTICIOS**



**TESIS**

**PRESENTADA A LA HONORABLE JUNTA DIRECTIVA DE LA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**POR**

**SERGIO ERNESTO DÁVILA VILLALTA**

**PREVIO A CONFERIRSELE EL TÍTULO DE**

**CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR**

**EN EL GRADO ACÁDEMICO DE**

**LICENCIADO**

**GUATEMALA, FEBRERO DE 2021**

**MIEMBROS DE JUNTA DIRECTIVA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

Decano	Lic. Luis Antonio Suárez Roldán
Secretario	Lic. Carlos Roberto Cabrera Morales
Vocal Primero	Lic. Carlos Alberto Hernández Gálvez
Vocal Segundo	Dr. Byron Giovanni Mejía Victorio
Vocal Tercero	Vacante
Vocal Cuarto	BR. CC.LL. Silvia María Oviedo Zacarías
Vocal Quinto	P.C. Omar Oswaldo García Matzuy

**PROFESIONALES QUE REALIZARON EL EXAMEN PRIVADO DE TESIS**

Presidente	Lic. Hugo Francisco Herrera Sánchez
Secretario	Licda. Iris Cristina Culajay Chamalé
Examinador	Lic. José Rolando Ortega Barreda

Guatemala, 13 de octubre de 2020

Licenciado Luis Antonio Suárez Roldán  
Decanato de la Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad de San Carlos de Guatemala

Respetable Señor Decano:

De acuerdo con la asignación efectuada con el DICTAMEN-AUDITORÍA No. 289-2018, de fecha 17 de octubre de 2018, para asesorar al estudiante **SERGIO ERNESTO DÁVILA VILLALTA** en el tema de tesis denominado **“EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR COMO CONSULTOR EN LA DETERMINACION DE UN SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR PARA UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA PRODUCCIÓN DE CONDIMENTOS ALIMENTICIOS”**.

Me permito informar que, de conformidad con la revisión efectuada el trabajo indicado llena los requisitos que el reglamento establece y expone los aspectos importantes sobre el trabajo del Contador Público y Auditor como consultor en la determinación de un sistema de costos estándar para una empresa que se dedica a la producción de condimentos alimenticios.

Con base en lo anteriormente descrito, recomiendo que el trabajo sea evaluado y sometido a discusión en el examen privado de tesis, previo a conferírsele el título de Contador Público y Auditor en grado académico de Licenciado.



Lic. Carlos Vicente Solórzano Soto  
Contador Público y Auditor  
Colegiado No. 9052

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS  
DE GUATEMALA



FACULTAD DE  
CIENCIAS ECONÓMICAS  
Edificio "A-8"  
Ciudad Universitaria, Zona 12  
Guatemala, Centroamérica

J.D-TG. No. 0153-2021  
Guatemala, 08 de febrero del 2021

Estudiante  
SERGIO ERNESTO DÁVILA VILLALTA  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad de San Carlos de Guatemala

Estudiante

Para su conocimiento y efectos le transcribo el Punto Cuarto, inciso 4.1, subinciso 4.1.1 del Acta 02-2021, de la sesión celebrada por Junta Directiva el 29 de enero de 2021, que en su parte conducente dice:

**"CUARTO: ASUNTOS ESTUDIANTILES**

4.1 Graduaciones

4.1.1 Elaboración y Examen de Tesis

Se tienen a la vista las providencias de las Escuelas de Contaduría Pública y Auditoría y Administración de Empresas, en las que se informa que los estudiantes que se indican a continuación, aprobaron el Exámenes de Tesis, por lo que se trasladan las Actas del Jurado Examinador de Tesis y los expedientes académicos.

Junta Directiva acuerda: 1º. Aprobar las Actas de los Jurados Examinadores de Tesis. 2º. Autorizar la impresión de tesis y la graduación a los siguientes estudiantes:

**ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA**

NOMBRE	REGISTRO ACADÉMICO	TEMA DE TESIS
SERGIO ERNESTO DÁVILA VILLALTA	200813042-1	EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR COMO CONSULTOR EN LA DETERMINACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR PARA UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA PRODUCCIÓN DE CONDIMENTOS ALIMENTICIOS

3º. Manifiestar a los estudiantes que se les fija un plazo de seis meses para su graduación".

"ID Y ENSEÑAR A TODOS"

LIC. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES  
SECRETARIO



MCH

## **DEDICATORIA**

- A DIOS:** Por darme su amor, sabiduría y fortaleza a lo largo de mi vida, mil gracias porque todo lo que tengo aún sin merecerlo lo he recibido de ti; “Diré yo a Jehová: Esperanza mía, y castillo mío; Mi Dios, en quien confiaré”. (Salmo 91:2).
- A MIS PADRES:** Miguel Ángel Dávila (QEPD), sé que desde el cielo estas festejando este logro que no es solo mío, si no también tuyo por toda la perseverancia y optimismo que siempre me inculcaste.  
Sandra Villalta y Jorge Cuéllar, al igual que mi padre Miguel Dávila gracias por ser las personas guías en mi vida, brindándome siempre su amor y apoyo incondicional; sus consejos y ejemplo de responsabilidad, esfuerzo y superación. Bendigo su vida y les dedicó con todo mi amor este logro.
- A MI HERMANO:** Carlos Dávila, por ser siempre ese amigo y compañero incondicional, por estar en los momentos buenos, pero sobre todo en los malos, gracias por estar siempre conmigo.
- DE FORMA ESPECIAL:** A mi querida tía Yolanda Villalta, gracias por ser mi segunda madre, por siempre velar por mi bien y por estar siempre conmigo de manera incondicional.

**A MI FAMILIA:** Gracias por su cariño y buenos deseos para mi persona, especialmente a mis hermanos del alma: Sonia, Claudia, Marielos, Patricia, Florecita, Erick y mi pequeño Julito.

**A MI ASESOR:** Lic. Carlos Vicente Solórzano Soto, con respeto y admiración muchas gracias por su paciencia y apoyo profesional en el transcurso de la elaboración de la presente tesis.

**A LA UNIVERSIDAD:** La Tricentenaria Universidad de San Carlos de Guatemala, por abrir sus puertas para poder adquirir los conocimientos que forman parte de mi carrera profesional, de forma especial a su Facultad de Ciencias Económicas por brindarle al pueblo de Guatemala profesionales que ejerzan su labor con responsabilidad y esmero.

**AL PUEBLO DE GUATEMALA:** Por contribuir de forma activa al funcionamiento de la Universidad; para que está, pueda brindar distintas opciones de desarrollo profesional a sus habitantes.

## ÍNDICE

Contenido	Página
INTRODUCCIÓN	i

### CAPÍTULO I

#### EMPRESA PRODUCTORA DE CONDIMENTOS ALIMENTICIOS

1.1	Antecedentes	1
1.2	Definición de empresa	3
1.3	Clasificación de las empresas	4
1.3.1	Según el origen de capital	4
1.3.2	Según su forma de constitución	5
1.3.3	Según su actividad económica	5
1.4	Empresa productora de condimentos alimenticios	6
1.4.1	Definición	7
1.4.2	Condimentos alimenticios	7
1.4.3	Características	8
1.5	Legislación aplicable	9
1.5.1	Constitución Política de la República de Guatemala y sus reformas	9
1.5.2	Decreto número 90-97 Código de Salud y sus reformas	10
1.5.3	Acuerdo Gubernativo número 969-99 Reglamento para la Inocuidad de los Alimentos	10
1.5.4	Acuerdo Gubernativo número 72-2003 Reglamento para el otorgamiento de licencias Sanitarias, para el funcionamiento de establecimientos, transporte, importación y exportación de alimentos no procesados de origen vegetal, sus productos y sub productos.	11
1.5.5	Decreto número 1441 Código de Trabajo y sus reformas.	11

1.5.6	Decreto número 76-78 Ley Reguladora de la Prestación del Aguinaldo para los Trabajadores del Sector Privado.	11
1.5.7	Decreto número 78-89 Ley de Bonificación Incentivo y sus reformas.	12
1.5.8	Decreto número 42-92 Ley de Bonificación Anual de los Trabajadores del Privado y Público.	12
1.5.9	Decreto número 2-70 Código de Comercio y sus reformas	12
1.5.10	Decreto número 10-2012 Ley de Actualización Tributaria	13
1.5.11	Decreto número 27-92 Ley del Impuesto al Valor Agregado y sus reformas.	13
1.5.12	Decreto número 73-2008 Ley del Impuesto de Solidaridad.	13

## **CAPÍTULO II**

### **EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR COMO CONSULTOR EXTERNO**

2.1	Definición de Contador Público y Auditor	14
2.2	Origen del Contador Público y Auditor en Guatemala	14
2.3	Instituciones relacionadas con el desarrollo de la profesión en Guatemala	15
2.3.1	Colegio de Economistas, Contadores Públicos y Auditores y Administradores de Empresas	15
2.3.2	Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala	17
2.3.3	Instituto de Auditores Internos de Guatemala	17
2.3.4	Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores –IGCPA-	18
2.4	Definición del Contador Público y Auditor como consultor	19
2.5	Perfil del Contador Público y Auditor como consultor	19
2.5.1	Servicios profesionales del Contador Público y Auditor como consultor	20

2.6	Importancia del ejercicio profesional del Contador Público y Auditor como consultor	22
2.7	Razones para utilizar los servicios de un Contador Público y Auditor como consultor	23
2.7.1	Preparación académica y profesional	23
2.7.2	Independencia profesional	23
2.7.3	Capacidad de liderazgo	24
2.7.4	Actualización y capacitación profesional	24
2.7.5	Capacidad profesional	24
2.8	Etapas de la consultoría	25
2.8.1	Inicio del trabajo	25
2.8.2	Diagnóstico	26
2.8.3	Planificación	26
2.8.4	Aplicación	27
2.8.5	Terminación	27
2.9	Normas que regulan el ejercicio profesional y la ética del Contador Público y Auditor	29
2.9.1	Decreto número 72-2001 Ley de Colegiación Profesional Obligatoria	29
2.9.2	Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad	29

### **CAPÍTULO III**

#### **COSTOS ESTÁNDAR**

3.1	Definiciones	32
3.1.1	Contabilidad	32
3.1.2	Costos	33
3.1.3	Contabilidad de costos	34
3.1.4	Clasificación de los costos	34
3.1.5	Costos estándar	35

3.2	Elementos del Costo	35
3.2.1	Materia Prima Directa	36
3.2.2	Mano de Obra Directa	36
3.2.3	Gastos indirectos de fabricación	37
3.3	Importancia	37
3.4	Objetivos de los costos estándar	38
3.5	Ventajas y desventajas del costo estándar	39
3.5.1	Ventajas	39
3.5.2	Desventajas	39
3.6	Tipos de costos estándar	40
3.6.1	Estándares circulares, corrientes o actuales	40
3.6.2	Estándares fijos, básicos o de medida	40
3.7	Procedimiento de cálculo de costos estándar	41
3.7.1	Cédula de elementos estándar	41
3.7.2	Cédula de elementos reales	44
3.7.3	Hoja técnica de costos estándar de producción	46
3.7.4	Cédula de variaciones	47
3.7.5	Jornalización de movimientos de costo	50
3.7.6	Estado de costo de producción	51

## **CAPÍTULO IV**

### **EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR COMO CONSULTOR EN LA DETERMINACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR PARA UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA PRODUCCIÓN DE CONDIMENTOS ALIMENTICIOS (CASO PRÁCTICO)**

4.1	Antecedentes de la empresa	52
4.2	Carta de solicitud de servicios	54

4.3	Propuesta de servicios	56
4.4	Carta de aceptación	63
4.5	Inicio del trabajo	65
4.5.1	Visita preliminar	65
4.5.2	Estructura organizacional de la empresa	69
4.6	Diagnóstico y planificación	70
4.6.1	Obtención de información	71
4.6.2	Análisis y resumen de información obtenida	107
4.7	Ejecución de la determinación del costo estándar	112
4.7.1	Cédula de elementos estándar	113
4.7.2	Hoja técnica de costo estándar de producción	115
4.7.3	Cédula de elementos reales	117
4.7.4	Cédulas de variaciones	118
4.7.5	Jornalización de operaciones	125
4.7.6	Mayorización de operaciones	132
4.7.7	Estados financieros	143
4.8	Informe	147
	CONCLUSIONES	157
	RECOMENDACIONES	159
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	161

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
1. Organigrama estructural de la empresa objeto de estudio	70
2. Diagrama de flujo centro productivo Mezclado	93
3. Diagrama de flujo centro productivo Llenado	94
4. Diagrama de flujo centro productivo Empaque	95

## INTRODUCCIÓN

En Guatemala, derivado a la diversidad de productos que se pueden obtener de las tierras fértiles existentes en todas las regiones del país; se ha propiciado, que la industria alimenticia sea de las más estables y sólidas en la historia. Lo anterior, también se complementa con la generación de empleos desde las distintas plantaciones que existen, hasta la mano de obra que interviene en los procesos productivos en las grandes empresas que transforman materias primas en productos terminados.

En el proceso de transformación de la producción primaria intervienen; además, de la materia prima directa dos factores principales, los cuales son: mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación; estos en su conjunto forman los costos de producción los cuales deben ser ejecutados, revisados y contabilizados de forma efectiva en toda industria productiva.

El establecer un modelo de costos de producción, el cual brinde datos de forma eficaz y eficiente, en la industria alimenticia se ha convertido en una necesidad primordial para estar a la vanguardia de los procesos administrativos y operativos; en tal sentido, adoptar un sistema de costos estándar de producción propone realizar proyecciones que se adapten a la realidad del proceso productivo, estas más adelante son comparadas con los datos reales ejecutados en determinado periodo, lo anterior con la finalidad de obtener y analizar las variaciones que influyen en los resultados para proveer información oportuna y confiable a la alta gerencia para la toma de decisiones.

En la producción de condimentos alimenticios, existen varias etapas desde la adquisición de las materias primas hasta la parte final del cual resulta el producto terminado para la venta; por lo cual, se hace necesario determinar el costo

estándar de producción adaptando a las características de la empresa productora de condimentos alimenticios.

En la determinación del costo estándar, se espera conocer las especificaciones del proceso productivo de los condimentos alimenticios, lo cual brinde la información necesaria para realizar los procedimientos para el cálculo y registro de los elementos estándar, elementos reales, hojas técnicas de costos estándar, determinación de variaciones, lo anterior con el fin de reflejar información veraz y oportuna en el estado de costo estándar de producción, el estado de resultados y el estado de situación financiera.

La información contenida ha sido desarrollada en cuatro capítulos, de la forma siguiente:

El capítulo I, proporciona detalles como: antecedentes, definiciones y características de las empresas productoras de condimentos alimenticios; además nos brinda información de los tipos de empresas que pueden existir en el ámbito guatemalteco brindando particularidades de cada tipo de empresa, adherido a lo anterior, enumera de forma comprensible la legislación aplicable a las empresas en Guatemala, se detallan leyes de carácter general que se deben considerar en su ámbito administrativo, legal y tributario; incluyendo además, leyes específicas que se deben cumplir cuando se comercializa alimentos.

Capítulo II, contiene información como la siguiente: definiciones, origen del trabajo, las instituciones relacionadas en la profesión, importancia del ejercicio profesional, razones para utilizar sus servicios, áreas de consultoría, las etapas de la consultoría, las normas que regulan su ejercicio profesional; lo anterior, con el fin brindar conocimiento de la actividad que realiza en el ámbito profesional

guatemalteco el Contador Público y Auditor; en esta ocasión como Consultor Externo.

En el capítulo III, se define la información referente a los costos estándar; este será el sistema que se utilizará en la empresa productora de condimentos alimenticios, por lo que detalla particularidades como: definiciones, elementos del costo, su importancia, objetivos, ventajas y desventajas, tipos de estándares; a la vez nos enumera los procedimientos que se tienen que realizar para poder implementar el sistema de costos estándar de producción.

Por último, en el capítulo IV se realiza la parte práctica de la teoría detallada en el capítulo III, acá se desarrolla el diseño de un sistema de costos estándar de producción para una empresa que se dedica a la producción de condimentos alimenticios; implementado los conocimientos obtenidos con el propósito de realizar el análisis correspondiente para elaborar los modelos del estado de costo de producción y ventas, estado de resultados y estado de situación financiera; de tal manera que se adapten a la realidad de las empresas que se dedican a esta rama de la producción en Guatemala; brindando una fuente de conocimiento presentes y futuras generaciones.

En la parte final, de esta tesis se agregan conclusiones y recomendaciones que buscan sustentar los resultados más importantes del trabajo realizado y las referencias bibliográficas utilizadas en esta tesis.

## CAPÍTULO I

### EMPRESA PRODUCTORA DE CONDIMENTOS ALIMENTICIOS

#### 1.1 Antecedentes

En Guatemala, las empresas dedicadas a la comercialización de productos alimenticios conforman una base importante en la economía nacional, dado que es una industria que necesita de un número amplio de colaboradores para poder lograr las metas de producción, base sólida para la generación de empleos a nivel nacional.

El medio de comunicación escrito en Guatemala, denominado El Periódico en su artículo publicado el cuatro de julio del 2018 redactado por Evelyn Vásquez *“Industria de alimentos se dinamiza”* detalla lo siguiente: “El mercado de alimentos y bebidas posee oportunidades de crecimiento por la apertura de canales de comercio. El Banco de Guatemala (Banguat) registra que de enero a abril, la industria de alimentos y bebidas reporta exportaciones por US\$720.8 millones. El director ejecutivo de la Cámara Guatemalteca de Alimentos y Bebidas (CGAB), Enrique Lacs, indicó que en lo que va del año el comercio de este sector creció entre el diez y el 12 por ciento.

Según datos del Banguat, durante 2017 las exportaciones subieron 2.43 por ciento respecto a 2016, el brinco de la factura fue de US\$1.9 millardos a US\$2.1 millardos. La coordinadora de la comisión de alimentos y bebidas de la Asociación Guatemalteca de Exportadores (Agexport), Jennifer Mendoza, manifestó que la industria alimentaria representa alrededor del 11.75 por ciento del Producto Interno Bruto en el país.

El mercado alimenticio dirige el 69 por ciento de sus exportaciones a Centroamérica, México y Estados Unidos. También existe un nicho de apertura para el Caribe y Europa. El director ejecutivo de la CGAB destacó que el nivel del comercio se mantiene a la par de países como Chile, Perú, Colombia y México.

Dentro de las oportunidades del sector, Lacs expresó que se encuentra la ampliación de líneas de trabajo, la construcción de nuevas plantas de producción, además del aumento en el mercado de la gastronomía guatemalteca hacia Estados Unidos. Asimismo, Mendoza dijo que la industria posee dinamismo por el cambio de tendencias y de consumo, esto debido a que las personas buscan alimentos procesados. Los aceites, grasas, cereales, enlatados y ron son los productos predominantes en la industria.

Con leve brecha: Las importaciones subieron 0.65 por ciento de 2016 a 2017, con una diferencia mínima entre US\$1.323 millones y US\$1.331 millones de los años respectivos.

Hasta el mes de abril de 2018 el Banguat reporta US\$458.2 millones en este rubro.

1,200 empresas de alimentos y bebidas se encuentran registradas en el Ministerio de Salud y Asistencia Social". (20)

La producción y distribución de condimentos que forman parte de la industria alimenticia de Guatemala, es un rubro en crecimiento a través de la diversificación que busca brindar al mercado nacional e internacional productos elaborados con los estándares de calidad requeridos.

## 1.2 Definición de empresa

“Existe una multitud de conceptos de empresas, pero de todos ellos aparece una serie de ideas que siempre se cita. Estas ideas son:

- Factores productivos.
- Organización.
- Bien o servicio.
- Beneficio.
- Materias primas.
- Satisfacción de necesidades.

Si unimos las ideas en el orden adecuado podemos obtener el siguiente concepto de empresa:

Es un ente que, a partir de unas materias primas, gracias a unos factores productivos y con una adecuada organización, obtiene unos bienes o servicios capaces de satisfacer necesidades en la gente y que por eso precisamente los adquiere, lo que reporta a la empresa un beneficio.

A partir de este concepto de empresa, ya podemos entender la importancia de la existencia de empresas en la sociedad, ya que van a generar riqueza y bienestar. Riqueza porque se emplearán unos factores productivos que generarán recursos para sus propietarios. Bienestar porque las empresas ofrecerán a las personas bienes o servicios que satisfarán las necesidades de estas.

Por esos dos motivos la sociedad en todos sus estamentos debería cuidar y apoyar a las empresas, ya que sin empresas no hay ni riqueza ni bienestar en una sociedad”. (16:7)

### **1.3 Clasificación de las empresas**

En Guatemala, se han implementado una variedad de empresas de bienes y servicios, estas se rigen por diversos factores, de los cuales podemos detallar la siguiente clasificación:

#### **1.3.1 Según el origen de capital**

Esta clasificación se divide en:

- **Empresas de capital público**

Su finalidad principal es el servicio público y su funcionamiento depende de fondos otorgados por el Estado, entidades públicas u otro similar, por consiguiente, estas empresas o también llamadas en el medio Entidades del Estado no buscan ningún beneficio económico propio. Se pueden mencionar entre estas la Superintendencia de Administración Tributaria, Superintendencia de Bancos, Banco de Guatemala y las municipalidades.

- **Empresas de capital privado**

El capital para el funcionamiento de estas empresas es de propiedad privada y su finalidad es el lucro o beneficio económico del propietario o propietarios según sea el caso. Por ejemplo, las gasolineras, supermercados, restaurantes, entre otras.

- **Empresas de capital mixto**

El origen de capital de estas empresas es la suma entre lo aportado por entidades estatales y los particulares, en el ámbito nacional esta combinación de capital no

es muy frecuente.

### **1.3.2 Según su forma de constitución**

Las empresas en Guatemala en un alto porcentaje dependen de capital privado, de lo anterior se considera que según la forma de constitución las empresas se pueden clasificar en:

- **Empresas de propiedad individual**

La propiedad de la empresa corresponde a una sola persona denominada comerciante, quien otorga un bien o presta un servicio a cambio de una retribución económica, la cual lleva inmersa de manera parcial o total un beneficio llamado ganancia.

- **Empresas de propiedad social**

La propiedad corresponde a varias personas, quienes de manera voluntaria forman una sociedad en la cual aportan de manera equitativa y de común acuerdo capital, el fin primordial es otorgar bienes o servicios a las personas recibiendo a cambio una retribución. Al momento de determinar pérdidas o ganancias en la empresa estas son distribuidas conforme a la aportación realizada por cada socio al inicio de la sociedad.

### **1.3.3 Según su actividad económica**

La actividad económica de una empresa se determina por varios factores en los cuales podemos mencionar estudios de mercado realizados, experiencia del propietario o propietarios en el mercado a incursionar, los bienes no dinerarios

que se aporten al inicio, entre otros. Resultado de estos factores se puede realizar la siguiente clasificación:

- **Actividad económica primaria**

Son las vinculadas directamente con los recursos naturales, considerando en estas la agricultura, la ganadería, la caza, la pesca, actividades forestales y la minería. Ejemplo de estas empresas los beneficios de café y caña de azúcar.

- **Actividad económica secundaria**

También llamadas empresas industriales dedicadas a la transformación, donde la materia prima es sometida a un conjunto de procesos de cambio total o parcial de esta, para obtener un bien o producto tangible para el uso o consumo del usuario final, existen grandes empresas en este sector de las cuales podemos mencionar: empresas constructoras, textiles, licoreras, cerveceras, entre otras de gran auge en la economía nacional.

- **Actividad económica terciaria**

Conocidas como empresas de prestación de servicios, la materia prima en estas es la actividad humana, puede ser esta a través de actividad física o bien intelectual, en el ámbito guatemalteco estas actividades otorgan un gran número de empleos a nivel nacional, en las cuales se pueden mencionar empresas de: asesoría, consultoría, seguridad, educación, bancarias, hotelería, entre otras.

#### **1.4 Empresa productora de condimentos alimenticios**

Parte de las empresas industriales dedicadas a la transformación de materias

primas, que busca cubrir el mercado nacional y su expansión en el mercado internacional.

#### **1.4.1 Definición**

Empresa dedicada a la transformación total o parcial de materias primas como hierbas, especias, aromas y esencias las cuales buscan que el consumidor final pueda elaborar platos culinarios con un sabor y presentación peculiar propio de cada persona que los presenta.

#### **1.4.2 Condimentos alimenticios**

Parte de la identificación cultural de una comunidad o área geográfica es el sabor de sus platillos, la forma como se busca caracterizar el “sazón”. De esta forma es como los cocineros y chef profesionales acuden a realzar el sabor de sus platillos con los denominados condimentos alimenticios.

De esta forma es como se denomina a aquel ingrediente que se mezcla para sazonar y realzar el sabor del plato principal; no modifica el sabor original, pero si lo complementa.

En el aprendizaje gastronómico, para el uso de los condimentos alimenticios se debe conocer el sabor, el aroma y la forma de mezclarlos para que de una forma homogénea se realice una combinación de sabor y textura adecuada al paladar de los comensales.

Entre los condimentos alimenticios más conocidos y usados se pueden mencionar: especias como pimienta blanca, pimienta blanca, canela, ajonjolí; esencias y aromas como esencia de vainilla y de almendras; hierbas como

cebollín y perejil; preservantes como sal y vinagre; colorantes, sazónadores, salsas, espesantes, limón, ajo, clavo, nuez moscada; el detalle es muy variable y extenso, adherido a las múltiples combinaciones de sabores que se pueden obtener con las mezclas de estos.

### **1.4.3 Características**

Entre algunas características de las empresas dedicadas a la producción de condimentos alimenticios podemos mencionar:

- **Materia prima disponible**

La materia prima de estos productos es completamente de origen natural, derivado que estamos en un país donde gran parte de su economía se deriva de los procesos de agricultura y el clima es propenso a la fácil cosecha de muchos productos, otorga a las empresas industriales fácil acceso a materias primas, en este caso a las hierbas y especies que son base fundamental para la producción.

- **Poca inversión**

Cuando la planta de producción y área de almacenaje están instaladas, estas empresas no ameritan la inversión constante de equipamiento, al considerar que la mayoría de su maquinaria es usada no solo para la elaboración de un producto, las mismas se utilizan para distintos productos, porque gran parte de estos necesitan realizar los mismos procesos para culminar como producto terminado.

- **Rápido de embolsar**

El producto terminado se manobra de manera fácil por el tamaño de las

presentaciones, al utilizar maquinas selladoras o bien al realizar de forma manual el embolsado no es un proceso difícil de ejecutar, resultando en bajos costos por la poca inversión en horas hombre o bien en horas fábrica, según sea el caso.

- **Fácil de transportar**

La mayoría de presentaciones son pequeñas, esto otorga la opción de ser más fácil de movilizar por sus empaques bajos en peso y estandarizados bajo paquetes que se colocan o embalan de forma práctica y sencilla.

- **Proveedores constantes**

Un número bastante amplio de materias primas de esta industria se produce por determinadas épocas del año, facilitando que la producción agrícola sea constante para poder suministrarla para la transformación y posterior venta de los condimentos como producto terminado, esta producción agrícola mencionada la realizan siempre en su mayoría las mismas empresas las cuales son los proveedores constantes de las empresas industriales.

## **1.5 Legislación aplicable**

En Guatemala existe una serie de Leyes y normas que rigen a las empresas dedicadas a la producción de condimentos alimenticios, siendo estas:

### **1.5.1 Constitución Política de la República de Guatemala y sus reformas**

Artículo número 96. Control de calidad de productos. El Estado controlará la calidad de los productos alimenticios, farmacéuticos, químicos y de todos aquellos que puedan afectar la salud y bienestar de los habitantes. Velará por el

establecimiento y programación de la atención primaria de la salud, y por el mejoramiento de las condiciones de saneamiento ambiental básico de las comunidades menos protegidas.

### **1.5.2 Decreto número 90-97 Código de Salud y sus reformas**

Artículo número 1. Del derecho a la salud. Todos los habitantes de la República tienen derecho a la prevención, promoción, recuperación y rehabilitación de su salud, sin discriminación alguna.

Artículo número 38. Acciones. c) En relación con el ambiente, las acciones de promoción y prevención buscarán el acceso de la población con énfasis en la de mayor postergación, a servicios de agua potable, adecuada eliminación y disposición de excretas, adecuada disposición de desechos sólidos, higiene de alimentos, disminución de contaminación ambiental.

### **1.5.3 Acuerdo Gubernativo número 969-99 Reglamento para la Inocuidad de los Alimentos**

Artículo 1. Objeto. El presente reglamento tiene por objeto desarrollar las disposiciones del Código de Salud, relativas al control sanitario de los alimentos de las distintas fases de la cadena productiva y de comercialización.

Artículo 3. Campo de Aplicación. Quedan obligados a la observancia de este reglamento las personas individuales o jurídicas, públicas y privadas, nacionales, extranjeras e internacionales que produzcan, transformen, empaquen, fraccionen, importen, exporten, almacenen, transporten, distribuyan y comercialicen alimentos dentro del territorio nacional.

**1.5.4 Acuerdo Gubernativo número 72-2003 Reglamento para el otorgamiento de licencias Sanitarias, para el funcionamiento de establecimientos, transporte, importación y exportación de alimentos no procesados de origen vegetal, sus productos y sub productos.**

Artículo número 2. Corresponde a la Unidad de Normas y Regulaciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y alimentación, por medio del Área de Inocuidad de los Alimentos no Procesados, velar por el cumplimiento de las disposiciones contenidas en el presente Reglamento.

**1.5.5 Decreto número 1441 Código de Trabajo y sus reformas.**

Las actividades relacionadas a la producción de alimentos requieren la contratación de personal, por lo que estas empresas se encuentran sujetas a las disposiciones que establece el Código de Trabajo, Decreto Número 1441 del Congreso de la República el cual regula los derechos y obligaciones tanto de los patronos como de los trabajadores derivados de una relación laboral.

**1.5.6 Decreto número 76-78 Ley Reguladora de la Prestación del Aguinaldo para los Trabajadores del Sector Privado.**

El artículo 1 establece que todo patrono queda obligado a otorgar a sus trabajadores anualmente en concepto de aguinaldo, el equivalente al cien por ciento del sueldo o salario ordinario mensual que éstos devenguen por un año de servicios continuos o la parte proporcional correspondiente. Esta prestación debe pagarse el cincuenta por ciento en la primera quincena del mes de diciembre y el cincuenta por ciento restantes en la segunda quincena del mes de enero siguiente. Al momento de la terminación del contrato de un trabajador, este tiene derecho al pago proporcional del aguinaldo de acuerdo con el tiempo trabajado.

### **1.5.7 Decreto número 78-89 Ley de Bonificación Incentivo y sus reformas.**

Reformado por los Decretos 7-2000 y 37-2001; en estos se estable el pago de Q 250.00 (doscientos cincuenta quetzales exactos) mensuales, por concepto de bonificación inventivo para los trabajadores del sector privado en la República de Guatemala.

### **1.5.8 Decreto número 42-92 Ley de Bonificación Anual de los Trabajadores del Privado y Público.**

Se establece con carácter de prestación laboral obligatoria para todo patrono, tanto del sector privado como del sector público, el pago a sus trabajadores de una bonificación anual equivalente a un salario o sueldo ordinario que devengue el trabajador. Esta prestación es adicional e independiente al aguinaldo anual que obligatoriamente se debe pagar al trabajador.

La bonificación anual será equivalente al cien por ciento (100%) del salario o sueldo ordinario devengado por el trabajador en un mes, para los trabajadores que hubieren laborado al servicio del patrono, durante un año ininterrumpido y anterior a la fecha de pago. Si la duración de la relación laboral fuere menor de un año, la prestación será proporcional al tiempo laborado.

### **1.5.9 Decreto número 2-70 Código de Comercio y sus reformas**

Para poder actuar con personería jurídica cuando se trata de sociedades mercantiles, o actuar en nombre propio, si se trata de empresas individuales, se debe cumplir con lo estipulado en el Código de Comercio de Guatemala y sus reformas Decreto Número 2-70 del Congreso de la República, el cual rige las

actividades desarrolladas por los comerciantes, con la finalidad de obtener un lucro de las mismas.

#### **1.5.10 Decreto número 10-2012 Ley de Actualización Tributaria**

Contenida en el Decreto 10-2012 del Congreso de la República creada por la necesidad de adecuar y sistematizar las normas tributarias con la finalidad que las mismas puedan ser aplicadas de manera simplificada, que permitan el mejor conocimiento de las mismas para el contribuyente.

#### **1.5.11 Decreto número 27-92 Ley del Impuesto al Valor Agregado y sus reformas.**

Comprendida en el Decreto número 27-92 del Congreso de la República, determina que el impuesto es generado por la venta o permuta de bienes muebles o de derechos reales constituidos sobre ellos, la prestación de servicios en el territorio nacional, las importaciones, el arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, la venta o permuta de bienes inmuebles.

#### **1.5.12 Decreto número 73-2008 Ley del Impuesto de Solidaridad.**

El Decreto número 73-2008 del Congreso de la República, determina el impuesto generado de los resultados de las empresas que obtengan un margen bruto superior al cuatro por ciento (4%) de sus ingresos brutos.

## **CAPÍTULO II**

### **EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR COMO CONSULTOR EXTERNO**

#### **2.1 Definición de Contador Público y Auditor**

Profesional graduado a nivel universitario en el grado de licenciado y debidamente acreditado, ejerciendo su profesión de manera íntegra e independiente, quien posee los conocimientos sólidos en el área contable y financiera, auxiliándose de nociones administrativas y legales, que le permiten realizar, supervisar e interpretar información, para diseñar procedimientos y controles que la gerencia de las empresas considera útiles para la toma de decisiones.

#### **2.2 Origen del Contador Público y Auditor en Guatemala**

La carrera profesional de Contador Público y Auditor en Guatemala, se origina con la creación de la facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de San Carlos de Guatemala, la cual nace bajo el Decreto número 1972 de fecha 25 de mayo de 1937, a cargo de la Presidencia de la República de Jorge Ubico; e inició sus actividades el 6 de agosto de ese año.

En sus inicios la facultad entregaba el título de Doctor en Ciencias Económicas y Contador Público y Auditor, con el afán de implementar conocimientos avanzados y generar mejores profesionales para la sociedad guatemalteca, se decide en el año 1949, renovar el plan de estudios en dicha facultad promoviendo de esta manera la creación de dos escuelas distintas, la Escuela de Economía y la Escuela de Contaduría Pública y Auditoría, existiendo hasta la actualidad, junto con la escuela creada años después de Administración de Empresas.

La existencia de la profesión de Contaduría Pública y Auditoría, da como resultado al pasar el tiempo, la creación de varias instituciones las cuales norman dicha profesión, al mismo tiempo dan las directrices y actualizaciones correspondientes para profesionales que ejercen de manera eficaz y actualizada la carrera.

### **2.3 Instituciones relacionadas con el desarrollo de la profesión en Guatemala**

En Guatemala existen diversas instituciones relacionadas al desarrollo y actualización de la profesión, las cuales se mencionan a continuación:

#### **2.3.1 Colegio de Economistas, Contadores Públicos y Auditores y Administradores de Empresas**

“El 24 de febrero de 1947, fue publicado en el Diario Oficial Número 78, el Decreto Número 332, Ley de Colegiación Oficial Obligatoria para el ejercicio de las Profesiones Universitarias; que indicaba entre otras cosas que el Consejo Superior Universitario, debería convocar dentro de los quince días siguientes a su publicación a los miembros de las diferentes profesiones, para la organización del colegio correspondiente, concediendo un período de noventa días para su inscripción. Quedando exceptuados de esta disposición las profesiones que no tenían veinte o más representativos en toda la república.

Por no haber egresado la cantidad de profesionales de la Facultad de Ciencias Económicas, exigida por la ley, no pudieron formar su colegio. Por lo que los Economistas, Contadores Públicos y Auditores, de esa época, decidieron organizarse en Asociación, la cual no tuvo el impacto que se esperaba. Por lo que hasta el 23 de marzo de 1950, fue fundada la Asociación de Economistas, Contadores-Auditores Públicos de Guatemala, con 22 profesionales graduados

de la Facultad de Ciencias Económicas, incorporados a la Universidad de San Carlos de Guatemala, y estudiantes pendientes del examen general privado.

Los primeros directivos de dicha Asociación fueron: Doctor Gabriel Orellana Estrada, Presidente (+), Dr. Arturo Classon Mazariegos, Secretario (+), y Estudiante Bernardo Cárdenas Figueroa, Tesorero (+). Realizando sus sesiones en la Facultad de Ciencias Económicas, que en ese entonces se encontraba ubicada en la 8ª. Avenida Norte, Número 5 de la ciudad capital.

Un año después, asesorados por el Abogado, Lic. Flavio Guillén Castañón, decidieron fundar el Colegio de Economistas, Contadores Públicos y Auditores de Guatemala; el que se formó con 20 profesionales egresados de la Facultad de Ciencias Económicas o incorporados a la Universidad de San Carlos; dándose lectura a un proyecto de Estatutos, los que fueron aprobados el 10 de julio de 1951, por el Consejo Superior Universitario de la Universidad San Carlos de Guatemala, iniciándose las actividades del Colegio el 11 de julio de ese mismo año.

El 6 de agosto de 1937, inició sus actividades la Facultad de Ciencias Económicas, por lo que se estableció que el DIA DEL PROFESIONAL DE LAS CIENCIAS ECONOMICAS, se celebre en esa fecha. En Oficio No. 136 del 20 de septiembre 2000, se solicitó al Ministerio de Gobernación, se declare el 6 de agosto de cada año como el DIA DEL PROFESIONAL DE LAS CIENCIAS ECONÓMICAS, así como se conceda a todos los profesionales activos de las Ciencias Económicas día de asueto con goce de sueldo. Gestión que fue aprobada por Acuerdo Gubernativo No. 133-2001, publicado en el Diario de Centro América, el 20 de abril de 2001.” (19)

### **2.3.2 Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala**

“Su misión es regular, controlar y promover el desarrollo científico de la profesión, velar por el bienestar de sus agremiados, proponer soluciones a los problemas nacionales de su competencia y defiende los intereses de sus colegiados.

Con la aprobación de más de 500 profesionales que asistieron a la convocatoria en el Hotel Marriot, el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala quedaba constituido el 15 de noviembre de 2002, conforme a la Ley de Colegiación Profesional Obligatoria, Decreto No. 72-2001 del Congreso de la República.

Posteriormente la Junta Provisional entregó a cada uno de los CPA copia del proyecto de estatutos para su estudio y se dejó 8 días para que enviaran sus comentarios, debido a que lo único que quedaba pendiente era ingresar el expediente a la Asamblea de Presidentes de los Colegios Profesionales, para su trámite y aprobación.

El 22 de noviembre de 2002 se realizó en Quetzaltenango, en el Hotel Villa Real Plaza, la asamblea para firmar el acta de adhesión al acta de constitución del Colegio, evento en el cual se presentó el proyecto completo y comparecieron a firmar el acta 102 contadores públicos y auditores del occidente de Guatemala, quienes también estaban conscientes de la necesidad de la creación del Colegio profesional específico de CPA.” (18)

### **2.3.3 Instituto de Auditores Internos de Guatemala**

Representante oficial y exclusivo en Guatemala del The Institute of Internal Auditors (The IIA), con sede en Lake Mary - Florida – USA, el cual fue fundado a

finales del 2005 y reconocido como instituto afiliado el 06 de diciembre de 2008. Brinda a los agremiados estándares actualizados de auditoría interna, gestión de riesgos, gobiernos corporativos, control interno, auditoría de tecnología de información, sirve a un grupo de afiliados de más de 160 países, siendo la única organización que otorga de manera exclusiva y con reconocimiento global certificaciones profesionales en el campo de la auditoría.

#### **2.3.4 Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores –IGCPA-**

“Una institución dedicada a la capacitación permanente y constante de los CPA, mediante metodologías pedagógicas avanzadas para dar a conocer los estándares mundiales de contabilidad y auditoría que promuevan las mejores prácticas en beneficio de la profesión contable y de auditoría de nuestro país.

El Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores -IGCPA-, nació el 18 de mayo de 1968 y sus estatutos fueron publicados en noviembre del mismo año. Tuvo como fundadores a 10 personas los cuales iniciaron la integración de la primer Junta Directiva del Instituto, todos los Licenciados en Contaduría Pública y Auditoría coincidían en la necesidad de crear una entidad que velara por la superación de la profesión.

Aunque con anterioridad se habían manifestado inquietudes de varios de los colegas, en tal sentido fue en el año 1968, cuando un grupo de auditores se dio la tarea de reunir a varios profesionales de la auditoría, con la intención de hacer realidad el ideal de contar con esta organización.

Este grupo de intercambios ideas, analizado estatutos de otros países y elaborado un anteproyecto, lo cual fue motivo del pensamiento e intercambio de ideas respecto, en la primera reunión de Contadores Públicos y Auditores finalmente se

hizo la convocatoria para la sesión en casa del Dr. Gustavo Mirón Porras que se llevó a cabo el 18 de mayo de 1968.

Después de un amplio intercambio de ideas sobre las finalidades que se perseguiría el Instituto, se firmó el acta de fundación de la cual quedo abierta para que los colegas que se quisieran adherir en un tiempo prudencial lo lleven a cabo.

Así fue como la primera acta quedo suscrita por treinta y cinco auditores. En esa misma sesión se nombró una Junta Directiva Provisional, para elaborar los estatutos de la recién nacida Institución.” (21)

#### **2.4 Definición del Contador Público y Auditor como consultor**

Es el profesional graduado y acreditado, con dominio de conocimientos que le permiten asesorar en el ámbito contable, de auditoría, fiscal, entre otros, y de esta manera promover acciones en beneficio de las entidades que en su momento requieran sus servicios.

Su servicio primordial es aconsejar o asesorar las entidades, no es contratado para administrar o dirigir actividades directas, promueve una serie de actividades dirigidas a mejorar los resultados del área sujeta de estudio, quedando a discreción total de la administración la puesta en marcha de las recomendaciones dadas por el consultor.

#### **2.5 Perfil del Contador Público y Auditor como consultor**

Es el profesional que ha adquirido los conocimientos técnicos y científicos a nivel académico, en el ámbito financiero y contable, a través de normas, procedimientos y leyes que unido a la experiencia le otorgan la calidad de experto para poder

emitir, analizar e interpretar información administrativa, financiera y legal de cualquier entidad pública o privada. Como resultado de esto brinda una opinión en base a criterios profesionales, éticos y de calidad, la cual es utilizada para la toma de decisiones respecto a la actividad sujeta a consultoría.

### **2.5.1 Servicios profesionales del Contador Público y Auditor como consultor**

“Toda persona que posee una preparación, ya sea obtenida académicamente o por experiencias, es un consultor en potencia.

En general, la consultoría profesional es la transmisión de conocimientos para efectos prácticos, es decir, son conocimientos para ser aplicados en el desarrollo de algún proyecto, actividad o logro de objetivos definidos de alguien ajeno al consultor, quien solicita el consejo, consulta o asesoría. El profesional en Contaduría está en esa posición por ambas vertientes, tanto por su preparación académica como por la experiencia que adquiere en la práctica de su profesión.

Lo anterior es claro y sabido por todos; sin embargo, es conveniente aclarar que esa potencialidad de consultor debe ser ejercida teniendo muy claras y definidas las especialidades que nos corresponden, así como la seriedad en cuanto a la metodología para llevar a cabo ese tipo de trabajos”. (22)

Como bien se menciona las áreas de consultoría para el Contador Público y Auditor son muy variadas, en Guatemala se pueden clasificar en:

#### **2.5.1.1 Departamento de administración**

- Diseño e implementación de estructura organizacional.

- Diseño e implementación del departamento de auditoría interna.
- Diseño e implementación de procedimientos de auditoría interna.
- Consultoría en controles internos.

#### **2.5.1.2 Departamento de contabilidad y finanzas**

- Preparación y ejecución del presupuesto.
- Diseño e implementación de sistemas contables.
- Diseño e implementación de sistemas de costos.
- Diseño e implementación de manuales de procedimientos.
- Consultoría para adquisición de activos fijos (tangibles e intangibles).

#### **2.5.1.3 Departamento de producción**

- Diseño e implementación de programación y control de producción.
- Diseño e implementación de controles en inventarios.
- Diseño e implementación de procedimientos de seguridad industrial.
- Diseño e implementación de control de calidad.

#### **2.5.1.4 Departamento de recursos humanos, reclutamiento y capacitación**

- Evaluación de puestos en áreas administrativas, contables y financieras.
- Reclutamiento, evaluación y selección de personal.
- Capacitación y actualización del personal.
- Revisión de nóminas, prestaciones e inventivos del personal.
- Control de cumplimiento con leyes, normas y requisitos laborales.

#### **2.5.1.5 Departamento de ventas**

- Diseño e implementación del departamento de ventas.
- Análisis del costo para determinación de precio de venta.
- Diseño de incentivos para vendedores.
- Análisis de inversión en mercadeo y/o publicidad.
- Control y análisis de ganancias por variantes, por ejemplo: ganancia por producto, por territorio geográfico, por línea de productiva, entre otras.

#### **2.5.1.6 Departamento tributario y mercantil**

- Cumplimiento de leyes tributarias.
- Cumplimiento de leyes mercantiles.
- Revisión de cálculos tributarios.
- Control y revisión de presentación de tributos.
- Consultoría en solicitud de requerimiento de información tributaria y mercantil.

Las consultorías brindadas por el Contador Público y Auditor, son muy variadas y determinadas por las necesidades de la empresa que solicita los servicios, esto requiere la constante actualización y capacitación profesional para poder atender las exigencias en las distintas áreas.

### **2.6 Importancia del ejercicio profesional del Contador Público y Auditor como consultor**

Los constantes cambios en procesos técnicos, administrativos y contables a los cuales son sometidas las empresas, hacen que soliciten la consultoría de

profesionales que puedan brindar conocimientos y experiencias para tolerar las exigencias de una sociedad que demanda sus bienes o servicios.

La importancia del Contador Público y Auditor como consultor radica de manera principal en la confianza que las empresas le otorgan, esperando desempeñe un trabajo ético y profesional, que brinde recomendaciones que puedan adaptarse a las necesidades de colocarse a la vanguardia en todos los aspectos evaluados.

## **2.7 Razones para utilizar los servicios de un Contador Público y Auditor como consultor**

Entre las razones que se pueden mencionar para utilizar los servicios de un Contador Público y Auditor como consultor están:

### **2.7.1 Preparación académica y profesional**

El Contador Público y Auditor es un profesional conocido por sus conocimientos en números; sin embargo, en el desarrollo profesional este adquiere preparación en aspectos contables, de costos, tributarios, administrativos, organizacionales, de control, jurídicos, por mencionar algunos; le permite poder identificar con facilidad las debilidades y oportunidades de desarrollo de las empresas en los distintos sectores económicos.

### **2.7.2 Independencia profesional**

La actividad de consultoría, es independiente de forma total, conforme a un plan bien elaborado donde detalle todo el proceso de consultoría, el resultado final es la opinión sobre el área evaluada, de forma profesional y basada en un estudio detallado del tema, emitiendo los informes, recomendaciones o actividades a

realizar para la toma de decisiones y mejora en procesos, sin injerencia de ningún ente interno o externo de la empresa.

### **2.7.3 Capacidad de liderazgo**

El profesional de contaduría pública y auditoría como consultor, en su perfil basado en conocimientos sistematizados en varios aspectos, desarrolla una capacidad de liderazgo que permite dirigir de manera eficiente los equipos de profesionales que le sean asignados para realizar el trabajo encomendado.

### **2.7.4 Actualización y capacitación profesional**

En una sociedad de constantes cambios y avances, el Contador Público y Auditor como consultor marcha a la vanguardia de toda la información, que brinda enriquecimiento en su carrera y por consiguiente mejora sus capacidades para el desarrollo trabajo. Considera los cambios y actualizaciones en normas, leyes y tecnología dirigidas a distintas áreas de consulta que puedan ser objeto de análisis en las empresas.

### **2.7.5 Capacidad profesional**

El Contador Público y Auditor como consultor, es el complemento profesional que la administración requiere en ausencia de personal con capacidades y conocimientos específicos para poder investigar, implementar o supervisar procesos, derivados de la necesidad de actualización y cambios para adaptarse a los avances en temas de desarrollo y decisión empresarial.

## **2.8 Etapas de la consultoría**

El proceso de la consultoría se divide en varias fases, en las que se detallan un conjunto de procedimientos sistemáticos encaminados a validar información que proporcione de forma ordenada una secuencia lógica del avance del trabajo encomendado.

En el desarrollo del trabajo de consultoría podemos detallar las siguientes fases: inicio del trabajo, diagnóstico, planificación, aplicación y terminación.

### **2.8.1 Inicio del trabajo**

Fase de presentación con el cliente, se realizan los primeros acercamientos y la exploración de la empresa o área objeto de evaluación, se determinan los aspectos detallados del trabajo requerido derivado de las necesidades que se plantean, pudiendo adherir las observaciones que por experiencia del consultor puedan ser útiles a las necesidades del cliente.

Fase conformada por el trabajo mutuo entre la administración y el consultor, constituye los acuerdos en cuanto a términos y resultados requeridos por el cliente y los costos de los servicios brindados por el consultor.

El consultor realiza un diagnóstico previo que le permite determinar las herramientas, técnicas y recursos humanos mínimos necesarios para realizar el trabajo de campo y el trabajo de gabinete. Debe considerar al mismo tiempo la información a requerir y personal operativo y directivo que será clave para el conocimiento de la empresa.

### **2.8.2 Diagnóstico**

Segunda fase de la consultoría y primera del trabajo de campo, se dirige a conocer e investigar el origen del problema, las causas y las posibles medidas para mitigarlo.

En esta fase el trabajo en equipo entre el consultor y el personal de la empresa objeto de evaluación es vital, deben trabajar de manera ordenada y sistemática para la obtención de información, orientada a tomar las decisiones que brinden solución efectiva a la problemática planteada.

### **2.8.3 Planificación**

La información determinada en la fase de diagnóstico, es la base para la planificación, en esta se desarrollarán las posibles soluciones que la administración debe implementar para mitigar el problema.

El consultor debe considerar en la planificación el programa de técnicas, procedimientos y experiencias, que sean útiles para poder enmendar los problemas y plantearlos a la administración exponiendo varias soluciones, para consensuar algo viable y aplicable a las características de la empresa en evaluación.

Las soluciones a plantear se pueden dividir en: acciones directas y acciones indirectas, las primeras dependen de manera directa de la administración y su capacidad de ejecución, las indirectas dependen de aspectos externos que deben considerar para poder ejecutarlas.

#### **2.8.4 Aplicación**

Fase implementación de las soluciones propuestas por el consultor y aceptadas como viables por la administración. Se determina un cronograma específico de ejecución de cada uno de los componentes determinados en la fase de diagnóstico y planificación.

En cronograma detalla cada tarea y actividad a desarrollar, quien la desarrollará, el tiempo estimado y quien ejercerá la supervisión de la ejecución, como mínimo, depende de las necesidades de la empresa puede realizarse a mayor detalle el programa. El seguimiento sobre las actividades será la base para determinar los ajustes que se deban realizar sobre lo planificado, para poder conseguir las metas o resultados acordados entre el consultor y el cliente.

#### **2.8.5 Terminación**

Fase de conclusión del trabajo ejecutado, se realizan varias actividades entre las que se detallan: evaluación del trabajo, emisión de informes finales, determinar si darán seguimiento a los planes, otros compromisos y retirada.

- **Evaluación del trabajo**

Actividad realizada por el consultor y la administración, se determinan si las metas o resultados acordados se han logrado o bien están en proceso de lograrse, las actividades pendientes de realizar y la supervisión que se seguirá ejerciendo en la ejecución de los planes programados.

- **Emisión de informes finales**

El resultado de la consultoría al igual que todos los trabajos encomendados a un profesional de Contaduría Pública y Auditoría, deben ser respaldados por informes, detallando el historial de las actividades realizadas para la consecución de los resultados necesarios solicitados por el cliente. Se brindan las observaciones y recomendaciones que se consideren necesarias para el seguimiento de la ejecución de los planes determinados para la mitigación de los problemas.

- **Seguimiento de planes**

Acuerdos donde detallan si consideran oportuno el seguimiento de actividades relacionadas a la evaluación y resultados obtenidos en el trabajo realizado.

- **Compromisos**

Acuerdo de garantías y seguimiento del consultor en referencia a los resultados que están pendientes de valorar al momento de la emisión de informes finales.

- **Retirada**

Consensuados los términos de evaluación realizados, seguimiento de planes, compromisos y emisión de informes, actividades que brindan finalización al trabajo del consultor y negociados los honorarios de los servicios prestados, el consultor queda a disposición del cliente para cualquier aclaración o consultoría que necesite.

## **2.9 Normas que regulan el ejercicio profesional y la ética del Contador Público y Auditor**

Entre estas normas se pueden detallar las siguientes:

### **2.9.1 Decreto número 72-2001 Ley de Colegiación Profesional Obligatoria**

Ley de carácter obligatoria para los profesionales graduados en las distintas carreras universitarias, quienes obtuvieron su título en una universidad debidamente autorizada para funcionar en Guatemala. Basada en los principios del artículo 90 de la Constitución Política de la República de Guatemala, establece en su artículo 1 lo siguiente: “Obligatoriedad y ámbito. La colegiación de los profesionales universitarios es obligatoria, tal como lo establece la Constitución Política de la República y tiene por fines la superación moral, científica, técnica, cultural, económica y material de los profesionales universitarios y el control de su ejercicio, de conformidad con las normas de esta ley. Se entiende por colegiación la asociación de graduados universitarios de profesiones afines, en entidades gremiales, de conformidad con las disposiciones de esta ley...”.

### **2.9.2 Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad**

Ha sido elaborado por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (International Ethics Standards Board of Accountants (“IESBA”)), un organismo independiente cuya finalidad es el establecimiento de normas en el seno de la Federación Internacional de Contadores (International Federation of Accountants (IFAC)). El IESBA desarrolla y emite, en interés público, normas de ética de alta calidad y otros pronunciamientos para que sean utilizados por los profesionales de la contabilidad en todo el mundo. Anima a los organismos miembros de la IFAC a que fijen niveles elevados de ética para sus miembros y

promueve las buenas prácticas de ética a nivel global. El IESBA también fomenta que se debatan internacionalmente las cuestiones de ética con las que se enfrentan los profesionales de la contabilidad.

En Guatemala es adoptado por el Colegio de Contadores Públicos y Auditores a través del análisis y estudio realizado por el Tribunal de Honor en sesión celebrada el 24 de agosto de 2012, derivado de esto se emite resolución de fecha ocho de enero de 2013, en su artículo 1 se menciona que se adopta “como una guía a la actuación moral y para mantener indemne la integración moral del Contador Público y Auditor en el ejercicio de la profesión”.

Menciona a su vez, las sanciones que los profesionales adquirirán si en el ejercicio de su profesión no acatan lo dispuesto en el Código, las cuales están contenidas en la Ley de Colegiación Profesional Obligatoria. Se entiende a su vez como Profesional de Contabilidad a: Auditor Independiente, Contador Público y Auditor Profesional.

El proceso de adopción del Código de Ética para Profesionales de Contabilidad de la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés), por el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala culmina e inicia vigencia a partir del cinco de marzo de 2013 hasta la actualidad.

- **Contenido del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad**

## **Prólogo**

### **Parte A: aplicación general del código**

100 Introducción y principios fundamentales

110 Integridad

120 Objetividad

130 Competencia y diligencia profesionales

140 Confidencialidad

150 Comportamiento profesional

**Parte B: profesionales de la contabilidad en ejercicio**

200 Introducción

210 Nombramiento profesional

220 Conflictos de intereses

230 Segundas opiniones

240 Honorarios y otros tipos de remuneración

250 Marketing de servicios profesionales

260 Regalos e invitaciones

270 Custodia de los activos de un cliente

280 Objetividad – Todos los servicios

290 Independencia – Encargos de auditoría y de revisión

291 Independencia – Otros encargos que proporcionan un grado de seguridad

**Parte C: profesionales de la contabilidad en la empresa**

300 Introducción

310 Conflictos potenciales

320 Preparación y presentación de la información

330 Actuación con suficiente especialización

340 Intereses financieros

350 Incentivos

**Definiciones**

**Tabla de equivalencias**

**Fecha de entrada en vigor**

## **CAPÍTULO III**

### **COSTOS ESTÁNDAR**

#### **3.1 Definiciones**

Los costos estándar engloban conocimiento contable de mucho interés e importancia, derivado de esto se tiene que conocer determinadas definiciones que amplían este conocimiento, entre las que debemos conocer están:

##### **3.1.1 Contabilidad**

“Podemos definir la contabilidad como ciencia que orienta a los sujetos económicos para que éstos coordinen y estructuren en libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio (= estática contable), así como las operaciones que modifican, amplían o reducen dicho patrimonio (= dinámica contable).

Según este concepto, el empresario, por medio de la contabilidad tendrá constancia de la situación y composición de su patrimonio (estática patrimonial) y controlará su evolución (dinámica patrimonial) con un ordenado registro de datos, cuya técnica suele denominarse “teneduría contable”.

Desglosando el concepto, podríamos describir la contabilidad bajo tres aspectos (dos materiales y uno formal):

- a) Estática contable: el empresario deberá redactar periódicamente unos estados contables en los que resuma la composición de su patrimonio y la situación económico-financiera en la que se encuentra (lo que tiene, lo que

le deben y lo que él debe); igualmente, con respecto a los resultados obtenidos (en qué ha ganado y en qué ha perdido). Estos estados, aunque la actividad empresarial realmente está en gestión continua, son como “fotografías” de la empresa que suelen efectuarse anualmente. La contabilidad, como ciencia, nos enseña a formular dichos estados contables.

- b) Dinámica contable: el patrimonio de la empresa está continuamente en movimiento: se vende, se compra, se pagan, se cobran facturas, se originan gastos, se producen ingresos... Toda esta dinámica deberá registrarse puntualmente, día a día, si se desea representar en cualquier momento la situación patrimonial y financiera, así como los resultados obtenidos. La contabilidad, como ciencia, nos enseña a registrar los hechos económicos que modifican el patrimonio, la situación financiera y los resultados.
- c) Técnica contable: todos esos movimientos del patrimonio y esos estados periódicos necesitan un soporte físico donde ser registrados; unas veces será manual, otras serán por medios mecánicos o electrónicos... Pero, sea cual sea el medio, estos soportes, que formarán los denominados “libros contables”, deberán respetar ciertas formalidades legales, que en su momento estudiaremos, y deberán ser adecuados para el contenido que en ellos debe registrarse y para la forma con que dicho registro se efectúa.”  
(12:2)

### **3.1.2 Costos**

“Es el sacrificio incurrido para adquirir bienes o servicios con el objeto de lograr beneficios presentes o futuros. Al momento de hacer uso de estos beneficios,

dichos costos se convierten en gastos.

El costo hace referencia al conjunto de erogaciones incurridas para producir un bien o prestar un servicio. Son aquellos susceptibles de ser inventariados, como es la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos necesarios para fabricar un artículo.” (1:8)

### **3.1.3 Contabilidad de costos**

La contabilidad de costos base de la contabilidad administrativa, en esta se calcula, registra, analiza y presenta información financiera que brinda el costo de las erogaciones necesarias y/o realizadas para la producción de bienes o prestación de servicios. Su base de cálculo se divide en tres grupos de erogaciones que son la materia prima, la mano de obra directa y los costos indirectos o gastos de fabricación.

### **3.1.4 Clasificación de los costos**

Los costos en el sentido amplio son base primordial para que la administración de las empresas productoras de bienes puedan evaluar y controlar sus procesos productivos.

Existen varias clasificaciones de costos de producción, en esta oportunidad se conocerá la clasificación de costos de acuerdo al tiempo en que fueron calculados, estos los podemos dividir en:

- **Costos históricos:**

Estos costos se obtienen al final del periodo de fabricación de un producto, es decir debe de pasar todo el proceso productivo para conocer el valor de

estos, a continuación de conocerlos se conservan para análisis y comparaciones de costos futuros, o en otras palabras sirven de base histórica y de referencia.

- **Costos predeterminados:**

Son los calculados de manera anticipada, de forma que cuando se conozcan los costos de producción reales se puedan realizar comparaciones, al finalizar el ciclo de producción.

Estos costos de producción predeterminados normalmente se pueden clasificar en: costos estimados y costos estándar.

### **3.1.5 Costos estándar**

“En la contabilidad de costos existe el concepto de costos estándar que son proyecciones o presupuestos de lo que se pretende sean los costos para un determinado período; es decir, son costos de producción predeterminados.” (1:22)

## **3.2 Elementos del Costo**

“La producción de los bienes implica la conversión de materias primas en productos terminados, gracias al esfuerzo de los trabajadores y al uso de la planta de producción. Por costo de producción se entiende, entonces, la suma de todas las erogaciones y cargos incurridos para convertir la materia prima en producto terminado. Para manufacturar se hace uso de tres componentes conocidos como los elementos del costo de producción, a saber: materias primas, mano de obra y costos indirectos. Estos son los elementos básicos que se tienen en cuenta para determinar el costo total del producto manufacturado.” (17:13)

### **3.2.1 Materia Prima Directa**

“Las materias primas representan los materiales que, una vez sometidos a un proceso de transformación, se convierten en productos terminados. Para fabricar un producto se suele hacer uso de una amplia gama de materias primas. La materia prima se suele clasificar en materia prima directa e indirecta. La materia prima directa hace referencia a todos los materiales que integran físicamente el producto terminado o que se puede asociar fácilmente con él. Por ejemplo, la madera que se emplea en la fabricación de una mesa de comedor hace parte del producto y su costo puede clasificarse como costo de material directo. El costo del material directo incluye normalmente el transporte, fletes y acarreos.

Por materia prima indirecta se entiende aquellos materiales que integran físicamente el producto perdiendo su identidad, o que por efectos de materialidad se toman como indirectos. El pegante que se utiliza en la fabricación de la mesa hace parte del producto, pero su costo puede ser tan fácilmente medido de una unidad procesada, o su costo por unidad puede ser bastante insignificante para ser medido como costo de material directo. La materia prima es frecuentemente denominada almacén en muchas empresas y no debe confundirse con los suministros.” (17:14)

### **3.2.2 Mano de Obra Directa**

“El segundo elemento del costo de producción es la mano de obra. La mano de obra representa el esfuerzo del trabajo humano que se aplica en la elaboración del producto. La mano de obra, así como la materia prima, se clasifica en mano de obra directa e indirecta. La mano de obra directa constituye el esfuerzo laboral que aplican los trabajadores que están físicamente relacionados con el proceso productivo, sea por acción manual u operando una máquina. El costo del esfuerzo

laboral que desarrollan los trabajadores sobre la materia prima para convertirla en producto terminado constituye el costo de la mano de obra directa. El salario y las prestaciones sociales que devenga, por ejemplo, el trabajador que corta la madera o arma la mesa se maneja como costo de mano de obra directa.

La parte del costo de mano de obra que no se puede razonablemente asociar con el producto terminado o que no participa estrechamente en la conversión de los materiales en producto terminado se clasifica como mano de obra indirecta. Los salarios y prestaciones sociales que devengan, por ejemplo los trabajadores que desarrollan actividades de vigilancia y mantenimiento constituyen costo de mano de obra indirecta.” (17:14)

### **3.2.3 Gastos indirectos de fabricación**

“Existen muchas denominaciones para referirse al tercer elemento del costo de producción. Este se conoce con los nombres de: carga fabril, costos o gastos generales de fabricación, carga de fábrica o con la palabra inglesa overhead. Los costos indirectos comprenden todos los costos asociados con la fabricación de los productos, con la excepción de la materia prima directa y la mano de obra directa. En este elemento se incluyen los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los sacrificios de valor que surgen por la utilización de la capacidad instalada, llamados costos generales de fabricación. Ejemplos de costos generales de fabricación son: suministros, servicios públicos, impuesto predial, seguros, depreciaciones, mantenimiento y todos aquellos costos relacionados con la operación de manufactura.” (17:14)

### **3.3 Importancia**

Los costos estándar se revisten de importancia por prever por un determinado

periodo los cálculos del costo total de determinado producto o líneas de producción, tomando en consideración los elementos primordiales del costo los cuales son: materia prima, mano de obra directa y los gastos de fabricación. Determinando procedimientos aplicables para determinación de variaciones entre lo presupuestado y lo ejecutado en el proceso productivo, utilizando de esta información para colaborar con la administración como herramienta en la toma de decisiones.

### **3.4 Objetivos de los costos estándar**

En los objetivos de la implementación de costos estándar podemos mencionar los siguientes:

- Brindar información confiable de los costos de elaboración de una parte específica o de un bien completo, en un tiempo determinado, siendo este en un departamento de producción o en varios.
- Mejorar el control interno, al brindar informes detallados de los procesos productivos realizados en cada departamento o centro de costo determinado.
- Detallar información oportuna y exacta a la administración para la toma de decisiones en las áreas productivas que mejoren procesos y reduzcan costos.
- Realiza análisis de variaciones para determinar las causas de las desviaciones tomando en consideración cada elemento del costo.

### **3.5 Ventajas y desventajas del costo estándar**

Los procesos relacionados al cálculo de costos contienen ventajas y desventajas, en los costos estándar se pueden mencionar las siguientes:

#### **3.5.1 Ventajas**

Las ventajas en la aplicación de costos estándar son:

- Proporciona facilidad en el cálculo de presupuestos del área productiva.
- Brinda el valor del bien en cada etapa del proceso de producción.
- Cálculo de forma anticipada del proceso productivo, se detalla el valor de inversión por cada elemento del costo.
- La estandarización de procesos productivos, facilitan la determinación de los precios de venta.
- Determina la capacidad no utilizada en el proceso de producción, las pérdidas ocasionadas y permite fijar las responsabilidades correspondientes.
- Soporte de las actividades de control interno de la empresa.
- Puede realizar proyección en ganancias o rendimientos a obtener.
- Reducción de costos.
- Facilita la toma de decisiones.

#### **3.5.2 Desventajas**

En la aplicación de costos estándar se deben considerar desventajas como las siguientes:

- Los procesos de cálculo son muy minuciosos, conlleva mayor inversión en personal para realizar los controles correspondientes.
- La implementación de procesos debe ser constante para que la medición o evaluación de las variaciones no sea inapropiada o poco realista.
- La inexactitud de cálculos de los elementos del costo, pueden ocasionar proyecciones erróneas en beneficios o ganancias a obtener.

### **3.6 Tipos de costos estándar**

Los costos estándar pueden clasificarse como:

#### **3.6.1 Estándares circulares, corrientes o actuales**

“Son estándares circulares aquellos que representan lo que debería ser el costo en las circunstancias imperantes. Se considera por lo general como un *costo real* que hay que llevar a los libros y a los estados financieros. Estos estándares deben revisarse con la frecuencia que las necesidades lo ameriten, para que reflejen los cambios en los métodos de producción y precios, pues de otra manera dejarían de ser costos representativos en las circunstancias presentes (Lang, Manual del Contador de Costos)”. (15:58)

#### **3.6.2 Estándares fijos, básicos o de medida**

“Estándar fijo o básico es aquel que sirve únicamente como punto de referencia o medida, con el que puedan compararse los resultados reales y aunque posee algunas características de los estándares circulantes, se parecen más a la base que sirve para calcular un índice de precio, pues el procedimiento a emplearse con este tipo de estándares, consiste en reducir los costos reales a porcentajes relativos del costo estándar que se tome como base. Una característica importante

de los estándares fijos, es que facilitan la exposición de las tendencias de los costos corrientes con relación al costo estándar básico (Lang).

Estos cálculos exigen que la base que se utilice para comparar, permanezca fija y, por consiguiente, los costos estándares básicos sólo se cambiaran cuando se alteren radicalmente los métodos de fabricación.” (15:58)

### **3.7 Procedimiento de cálculo de costos estándar**

Se pueden determinar varios procedimientos para cálculo de costos estándar, estos pueden variar según las necesidades de la empresa donde se implementan, sin embargo, existe un procedimiento estándar que consta de varios pasos y se detalla a continuación:

#### **3.7.1 Cédula de elementos estándar**

Inicio del proceso de costos estándar, los elementos estándar son los datos proyectados, corresponden normalmente a un año. Esta proyección que contiene la cédula de elementos estándar detalla los siguientes datos:

- **Horas fábrica**

Es la proyección de tiempo que se pretende tener activa la fábrica, regularmente corresponde a un año, su cálculo se determina de la siguiente manera:

Número de días que trabajara la fábrica \* horas de la jornada laboral

- **Horas hombre**

Proyecta las horas que los obreros trabajarán durante un año, se calcula de la siguiente manera:

Horas fábrica \* Total de empleados en cada turno laboral

- **Producción teórica**

Proyección de producción máxima que se pretende realizar durante un periodo regularmente de un año, esta producción se determina en un escenario sin interrupciones productivas tanto las inherentes al proceso como imprevistas que puedan surgir, calculada de la siguiente forma:

Horas fábrica, horas hombre u horas máquina (según corresponda) \* Capacidad de producción

- **Producción estandarizada**

Cuando se habla de estandarización en costos de producción, se puede determinar cómo los procedimientos que buscan establecer características comunes entre un determinado grupo de productos, en costos estándar es una base primordial del proceso de aplicación de estos, ya que los resultados de realizar una correcta estandarización brindan la base para establecer los tiempos necesarios de producción en cada centro productivo.

A esta producción base se le llama la proyección de producción ideal que se pretende obtener en cada centro productivo, igualando la misma unidad de medida en todos los centros y evitando los cuellos de botellas.

Se divide en tres procesos, detallados a continuación:

a) Producción estandarizada a misma unidad de medida:

De la producción teórica determinada se procede a realizar la estandarización a una misma unidad de medida (libre elección), y se realiza la conversión.

b) Producción estandarizada:

Se selecciona la producción estandarizada menor determinada en la literal a, y se coloca como base en cada centro de producción.

c) Producción estandarizada a unidad de medida original:

Se realiza la reversión a la unidad de medida de cada centro de producción considerando como base, la producción estandarizada que se determinó en la literal b.

- **Tiempo necesario de producción**

Es el tiempo invertido para la fabricación de un producto, o bien el tiempo necesario en cada uno de los departamentos o centros de costo. Determinado de la siguiente manera:

$$\frac{\text{Total de horas hombre}}{\text{Total de Producción}}$$

- **Costo hora hombre mano de obra**

Es el importe monetario que costará cada hora trabajada por el obrero, su cálculo se realiza de la siguiente forma:

$$\frac{\text{Total de salarios + bonificación de mano de obra proyectada}}{\text{Total de horas hombre}}$$

- **Costo de hora hombre gastos indirectos de fabricación**

Es el valor monetario que costará cada hora trabajada en función del total de gastos indirectos acumulados que se tendrá a bien presupuestar, su determinación resulta de la siguiente manera:

$$\frac{\text{Total de gastos indirectos de fabricación}}{\text{Total de horas hombre}}$$

### **3.7.2 Cédula de elementos reales**

Detalla la información real que corresponde a un tiempo determinado donde se ejecutó la producción, regularmente corresponde a un mes de actividad productiva, los datos contenidos en esta cédula son:

- **Horas fábrica**

Es el tiempo que la fábrica permaneció activa en proceso productivo, regularmente corresponde a un mes, su cálculo se determina de la siguiente manera:

Número de días efectivos laborados en la fábrica \* Total de horas efectivas laboradas

- **Horas hombre**

Detalla las horas que los obreros trabajaron durante el mes, se calcula de la siguiente manera:

Horas fábrica reales del mes \* Total de empleados en cada turno laboral

- **Capacidad ociosa o tiempo improductivo**

Es el tiempo que la capacidad instalada de la empresa no labora, generalmente por sucesos ajenos al proceso productivo, estos pueden ser por ejemplo el tiempo para realizar la limpieza de la maquinaria, el mantenimiento de la misma; o bien, la ausencia de suministros como energía eléctrica y agua.

Su cálculo, de forma regular es por un determinado porcentaje que se le aplica el total de horas hombres del periodo que se trabaja.

- **Producción**

Producción real realizada durante el mes de producción.

- **Costo hora hombre mano de obra**

Es el importe monetario real pagado por hora trabajada por el obrero durante el mes de producción, su cálculo se realiza de la siguiente forma:

$$\frac{\text{Total de salarios + bonificación de mano de obra pagada}}{\text{Total real de horas hombre laboradas}}$$

- **Costo de hora hombre gastos indirectos de fabricación**

Es el valor monetario que costó cada hora trabajada durante el mes en función del total de gastos indirectos acumulados del mes, su determinación resulta de la siguiente manera:

$$\frac{\text{Total de gastos indirectos de fabricación}}{\text{Total real de horas hombre}}$$

### **3.7.3 Hoja técnica de costos estándar de producción**

Esta hoja detalla por cada centro de producción (si fuera el caso), los tres elementos del costo: materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación necesarios para la elaboración de un bien o producto, en relación de dos variables que son cantidad proyectada a utilizar y el valor monetario proyectado de cada componente del costo.

El contenido básico de la hoja técnica de costos estándar de producción, se divide en columnas que se puntualizan a continuación:

- **Elemento del costo:** detalla los tres elementos básicos del costo necesarios para la producción del bien.
- **Unidad de medida:** especifica la unidad de medida a utilizar del elemento del costo, esta puede ser gramos, libras, kilos, litros, metros, entre otras.

- Cantidad estándar: proyección de cantidad necesaria para la fabricación del bien.
- Costo estándar: valor monetario que se proyecta pagar, según la unidad de medida del elemento del costo.
- Costo total: valor de la multiplicación de la cantidad estándar por el costo estándar, suma el total por cada elemento del costo los cuales de manera posterior se totalizan para dar el costo total proyectado del bien a producir.

Se debe elaborar una hoja técnica de costo estándar por cada centro productivo que exista en el proceso de producción del bien.

#### **3.7.4 Cédula de variaciones**

Cédula centralizadora de diferencias entre los datos estándar determinados al principio del proceso productivo y los datos correspondientes al mes trabajado del cual se pretende detallar la información real para la administración.

La información particulariza las diferencias en los elementos del costo: materia prima, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación, estos dividen diferencias en la cantidad y el costo en el proceso de producción.

- **Variación en materia prima**

De los elementos del costo la materia prima es altamente propensa a variación, su costo al inicio del periodo cuando se realizan los estándares pueden disminuir o aumentar con relación a los costos finales del proceso productivo por la fluctuación de precios que puedan existir en el periodo y la cantidad puede variar

en relación al deterioro o desperdicios que puedan existir en la producción de los productos.

La diferencia del costo en la materia prima puede ser vinculada a factores externos los cuales no están bajo el control de la administración de la empresa, sin embargo, la buena dirección del Departamento de Compras puede reducir estas variaciones, algunos factores que no contribuyen a un control efectivo en el costo de las compras de materia prima pueden ser:

- a) Adquisición de materia prima con diferente calidad a la utilizada en los estándares, la materia prima con más alta calidad tendrá un costo mayor y una con calidad menor a la presupuestada tendrá un costo menor.
- b) Desconocimiento de la materia prima por parte del personal del Departamento de Compras, que puede ocasionar decisiones erróneas en la adquisición.
- c) Desabastecimiento de materias primas por incumplimientos de proveedores principales, ocasionando adquisición de material con otros proveedores con precios más elevados.

Las variaciones en cantidad de la materia prima invertida es responsabilidad de la administración de la empresa, la cual debe velar por el correcto almacenaje y manejo de los materiales, así evitar su deterioro y desperdicios, de esta forma la administración podrá medir la eficiencia en los procesos productivos, en los cuales determinarán si la cantidad de insumos que debieron utilizar corresponde a parámetros aceptables de diferencia contra los insumos utilizados de forma real.

- **Variación en mano de obra**

Corresponde a la diferencia entre las horas hombre presupuestadas y las horas hombre reales invertidas en el proceso de producción, al igual que la materia prima, la mano de obra puede registrar diferencias en cantidad, así como en el costo de las horas.

La cantidad de horas invertidas puede variar con los estándares por factores como:

- a) La eficiencia de la mano de obra es mayor o menor a la presupuestada, como resultado se obtendrá una disminución o aumento en las horas reales invertidas en los distintos procesos productivos.
- b) Factores externos a la mano de obra, como el correcto funcionamiento de la maquinaria y/o la provisión de materia prima para los procesos productivos.
- c) Una supervisión ineficiente en el manejo del tiempo en los procesos de producción.

En el cálculo de los estándares en relación al costo de la mano de obra se deben considerar los sueldos y bonificación decreto, se excluye de este estándar las prestaciones de ley que resulten de los sueldos base. Las variaciones respecto al costo de la mano de obra pueden originarse de los factores siguientes:

- a) No inclusión de cambios o aumentos en los salarios.
- b) Inversión en horas extras, las cuales no se pueden considerar en los estándares calculados.

c) Contratación de personal, no considerado en los estándares realizados.

- **Variación en gastos indirectos de fabricación**

Al igual que la materia prima y la mano de obra, los gastos indirectos de fabricación están sujetos a variaciones de cantidad y costo debido a varios factores que pueden ser internos o externos.

En los gastos indirectos de fabricación se consideran las erogaciones que tienen a bien invertirse en la fabricación de productos como energía eléctrica, depreciaciones, prestaciones laborales, entre otros. El total de estos gastos al dividirse en el total de horas hombre brinda el costo de gastos indirectos de fabricación por hora, a mayor o menor inversión en horas hombre normales como extraordinarias, así será el resultado de variaciones en cantidad y en costo en los gastos de fabricación.

Al igual que las hojas técnicas de costo estándar las cédulas de variaciones deberán generarse por cada centro productivo, del cual se haga uso para la generación del producto terminado.

### **3.7.5 Jornalización de movimientos de costo**

El objetivo de la jornalización es registrar las diferentes operaciones que se realizaron durante los movimientos en el proceso de producción, detalla a través de la correcta transacción de datos la acumulación del costo generada por la materia prima, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación invertidos durante la transformación que el producto sufre en cada centro productivo.

Al finalizar el proceso que detalla cada operación, las cuentas registradas realizan el proceso de mayorización, el cual detalla el saldo final de los elementos del costo invertidos, estos sumados proporcionan el costo final del producto terminado.

### **3.7.6 Estado de costo de producción**

Es el estado financiero que resume la actividad de producción, integra y cuantifica los elementos del costo materia prima, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación registrando los datos acumulados durante un tiempo determinado (regularmente de un mes de producción), información que proporciona el costo total de fabricación de la producción terminada y transformada.

## **CAPÍTULO IV**

### **EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR COMO CONSULTOR EN LA DETERMINACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR PARA UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA PRODUCCIÓN DE CONDIMENTOS ALIMENTICIOS (CASO PRÁCTICO)**

#### **4.1 Antecedentes de la empresa**

Condimentos Chapines, S.A., es una empresa guatemalteca dedicada a la producción de condimentos alimenticios preparados y empacados con altos estándares de calidad, fue constituida bajo las leyes de la República de Guatemala en el año 2013, por tiempo indefinido. Ubicada en el municipio de Amatitlán, del departamento de Guatemala, en la actualidad cuenta con una amplia planta de producción que permite incrementar su capacidad productiva e implementar nuevos procesos.

En el año 2015, la alta demanda de sus productos exigió su expansión a mercados internacionales, como consecuencia se convirtió en exportador a países como El Salvador, Honduras, Panamá, México, República Dominicana y Estados Unidos, logrando colocar cifras por encima del sesenta por ciento (60%) de producción en mercados fuera de Guatemala.

A nivel de organización empresarial ha implementado una estructura industrial sólida, donde su base de desarrollo es el capital humano, genera en la actualidad un aproximado de ciento cincuenta empleos, brindando a sus colaboradores un ambiente laboral basado en la búsqueda de desarrollo integral.

No obstante, al crecimiento continuo de su actividad productiva la administración ha detectado ineficiencia en su sistema contable, el cual no proporciona una información confiable que pueda brindar base sólida para una adecuada toma de decisiones, parte de este sistema lo constituye el control de los costos el cual es registrado de una manera manual y empírica, sin actualización de conocimientos contables y computarizados.

Con el objetivo de obtener información confiable, adecuada y relevante, la administración desea colocarse a la vanguardia en procesos administrativos, contables y financieros. En la parte contable implementará un sistema de contabilidad que le permita optimizar el registro de transacciones de forma eficiente y que le permita tomar decisiones administrativas y financieras en forma adecuada; de este sistema, se pretende obtener información para seguir bajo marco de las Normas de Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES); el cual es utilizado desde el inicio de sus actividades.

En el desarrollo de los procesos contables, se requiere determinar un sistema de costos estándar de absorción total, que le permita conocer de forma anticipada los costos de producción de su producto; mismos que deberán calcularse de manera minuciosa a través de técnicas y procedimientos acordes a la necesidad de la empresa.

Las técnicas y procedimientos a implementar deberán fijar los estándares que sean comparables a los datos reales y permitan identificar las fortalezas y debilidades que existen en el proceso de producción, detallando cada una de estas por cada centro productivo que interfiere en la fabricación del producto.

## 4.2 Carta de solicitud de servicios

Guatemala, 15 de febrero de 2019

Lic. Salvador Altavilla  
Altavilla & Asociados, S.C.  
Oficina 502, Torre Sol  
Edificio Tikal Futura, Zona 11  
Ciudad de Guatemala

Respetable licenciado:

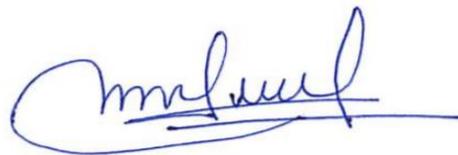
Reciba usted y su distinguido equipo de trabajo un cordial y atento saludo, el motivo de la presente es extenderle una cordial invitación a presentar una propuesta de trabajo en la cual debe determinar el costo estándar de un display de 12 sobres de 50 gramos cada uno, de sazón chapín que es nuestro producto líder, debiendo considerar las características y necesidades de nuestra empresa.

Derivado de la expansión a nuevos mercados y el mantener los mercados actuales abastecidos con nuestros productos, estamos generando un incremento en nuestra producción, lo cual hace necesario implementar mejores controles y cálculos en el área de costos. Por tal motivo solicitamos un trabajo que cubra las operaciones de la empresa durante el mes de marzo de 2019, con el objetivo de diseñar métodos de costeo estándar, para establecer procedimientos para el cálculo y registro de los costos estándar, costos reales, variaciones, costo de

producción, y otros que impliquen poder adquirir información razonable y fiable para la adecuada toma de decisiones.

De antemano muy agradecido por la atención a la presente, me suscribo.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Roberto Armendáriz', with a large, sweeping flourish underneath.

Ing. Roberto Armendáriz  
Gerente General  
Condimentos Chapines, S.A.

### 4.3 Propuesta de servicios



**Altavilla & Asociados, S.C.**  
**Oficina 502, Torre Sol**  
**Edificio Tikal Futura, Zona 11**  
**Tel. 2233-4567**  
**Ciudad de Guatemala**

Guatemala, 19 de febrero de 2019

Ing. Roberto Armendáriz  
Gerente General  
Condimentos Chapines, S.A.  
Kilómetro 27.5 Carretera al Pacífico, 7-75  
Amatitlán, Guatemala.

Apreciable ingeniero:

Reciba usted un cordial saludo, agradecemos la oportunidad que nos proporciona de considerar nuestros servicios profesionales para el desarrollo e implementación del diseño de sistema de costos estándar para tan prestigiosa empresa que tiene a bien presidir.

Nuestra misión es colaborar con nuestros clientes para que estos se establezcan como empresas a la vanguardia en sus procesos operativos, administrativos y financieros. La empresa Condimentos Chapines, S.A., al aceptar nuestra

propuesta de servicios como viable, puede obtener varios beneficios, entre los que podemos mencionar:

- Los servicios de Auditoría y Consultoría que nuestra firma Altavilla & Asociados, S.C., ofrece a nuestros clientes es respaldada por 20 años de experiencia en el diseño, implementación y supervisión de procesos contables y financieros, estos realizados en varias empresas y grupos empresariales de alto prestigio en Guatemala.
- Se cuenta con un grupo de colaboradores y socios que garantizan la calidad de los servicios ofrecidos, mismos que son respaldados por normas profesionales y de control de calidad que rigen la profesión del Contador Público y Auditor a nivel internacional.

Esperamos su respuesta sea positiva para la aceptación de nuestra propuesta de servicios profesionales, la cual adjuntamos a la presente y de esta forma iniciar con los procesos respectivos lo antes posible.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Salvador Altavilla', with a large, stylized initial 'S' and a horizontal flourish at the end.

Lic. Salvador Altavilla  
Altavilla & Asociados, S.C.  
Contador Público y Auditor  
Colegiado No. 13042



**Altavilla & Asociados, S.C.**  
**Oficina 502, Torre Sol**  
**Edificio Tikal Futura, Zona 11**  
**Tel. 2233-4567**  
**Ciudad de Guatemala**

## **PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES**

El presente documento contiene la propuesta de Servicios de Consultoría que ofrece *Altavilla & Asociados, S.C.*, para el diseño de un Sistema de Costos Estándar para la empresa *Condimentos Chapines, S.A.*

### **I. INTRODUCCIÓN**

Nuestra firma de Consultoría y Auditoría *ALTAVILLA & ASOCIADOS, S.C.*, es una sociedad constituida en julio de 1997, sus socios de forma individual cuentan con más de 25 años de experiencia en el ramo contable y nuestro principal objetivo es la prestación de los servicios en las áreas contable, tributaria, fiscal y financiera, además brindamos asesoría en creación de empresas y proponemos procedimientos que aumenten su competitividad y ayuden a lograr los objetivos organizacionales. Contamos con un grupo de profesionales altamente calificados y enfocados en prestar el mejor servicio.

Nuestros clientes están conformados por una variedad de empresas privadas, entidades gubernamentales y personas naturales, que desarrollan actividades industriales, comerciales y de servicios.

## **II. PROPUESTA TECNICA**

### **a) Alcance del trabajo**

Está enfocado al conocimiento integral de la empresa, esto incluye sus objetivos, prácticas de control, políticas y naturaleza de sus operaciones. Esto con el fin de establecer criterios sólidos para el adecuado desarrollo del trabajo de consultoría.

El proceso consultoría se realizará en coordinación con el personal de la empresa, por este motivo se hará necesaria la total colaboración de los miembros de su capital humano en funciones, quienes ayudarán a recopilar y aclarar toda la información necesaria, con ello el diseño, implementación y control del trabajo se hará de forma óptima.

### **b) Plan general de trabajo**

El plan general de la consultoría se encuentra dividido en cuatro fases fundamentales:

- **Inicio del trabajo**

Se determinarán los aspectos detallados del trabajo requerido derivado de las necesidades que plantea la administración de la empresa, pudiendo adherir las observaciones que por experiencia consideraremos serán útiles a sus necesidades.

Se realizará una visita preliminar para formular un diagnóstico previo que permitirá determinar las herramientas, técnicas y recursos humanos mínimos necesarios para realizar el trabajo de campo y el trabajo de

gabinete. Actividad que necesitará un estimado de una semana de trabajo.

- **Diagnóstico y planificación**

Se obtendrá información documental y se realizarán las entrevistas necesarias para determinar las herramientas e instrumentos para efectuar el diseño del sistema de costos estándar que sea adaptable a las necesidades de la empresa y contribuya a la optimización de procesos y resultados. Se estima necesario dos semanas de trabajo.

- **Aplicación**

Consiste en realizar las actividades y procedimientos que se hayan determinado necesarios en la fase anterior, se detallará entre quien ejerce el trabajo, tiempo necesario y quien supervisará la actividad en el proceso productos. Se estima un tiempo necesario de dos semanas.

- **Terminación**

Se realizará la evaluación de los resultados, redactarán informes finales detallando hallazgos relevantes y mitigación de los mismos, se realizarán los acuerdos necesarios para el seguimiento y ejecución del diseño presentado. Estimado de tiempo de dos semanas.

### **c) Objetivos del trabajo**

El objetivo principal del trabajo de consultoría es determinar el costo estándar de un display de 12 sobres de 50 gramos cada uno, de sazón chapín, siendo este su

producto líder, el cual se adaptará a las necesidades de la empresa, se desarrollaran procedimientos para el cálculo adecuado de costos por centro productivo y por unidad producida, contribuyendo a la presentación de información real fiable que sirva de base para la correcta toma de decisiones por parte de la administración de la empresa.

#### **d) Periodo a examinar**

El diseño será elaborado con base a las actividades realizadas durante el periodo del 1 al 31 de marzo de 2019.

#### **e) Responsabilidad profesional del trabajo**

La responsabilidad de nuestra firma se limita a diseñar el sistema de costos estándar, según el alcance descrito.

La consultoría presentará cálculos y resultados en base a los datos proporcionados por el personal de la empresa. No es responsabilidad de la firma la revisión de datos eminentemente técnicos elaborados por el personal de ingeniería o personal correspondiente a las áreas productoras que conocen el producto que se estará elaborando.

### **III. PROPUESTA ECONÓMICA**

La elaboración del trabajo de consultoría, iniciará el 5 de marzo de 2019 y finalizará el 20 de abril de 2019, tiempo base para establecer el total de la inversión, la cual asciende a la cantidad de treinta y cinco mil quetzales exactos (Q 35,000.00) con Impuesto al Valor Agregado incluido. Estos honorarios deberán cancelarse el 50% al aceptar nuestra propuesta (iniciación), 25% al ejecutar el

sistema de costos estándar propuesto (aplicación) y el 25% restante al presentar los informes finales (terminación).



Lic. Salvador Altavilla  
Altavilla & Asociados, S.C.  
Contador Público y Auditor  
Colegiado No. 13042

#### **4.4 Carta de aceptación**

Guatemala, 26 de febrero de 2019

Lic. Salvador Altavilla  
Altavilla & Asociados, S.C.  
Oficina 502, Torre Sol  
Edificio Tikal Futura, Zona 11  
Ciudad de Guatemala.

Respetable licenciado:

Es grato saludarlo y desearle éxitos en sus actividades cotidianas, de la manera más atenta nos dirigimos a ustedes derivado de su propuesta de servicios presentada con fecha 19 de los corrientes, la cual tuvimos a bien analizar.

De dicho análisis le informamos que se ha dado por aceptada dicha propuesta de servicios, esperando los resultados sean de gran ayuda a la toma de decisiones de esta administración.

A la misma vez informamos nuestro compromiso de poner a su disposición toda la información y documentación que sea necesaria para que el personal de su firma pueda realizar de manera eficiente su evaluación.

De acuerdo a la experiencia y profesionalismo de su prestigiosa firma, esperamos el trabajo a realizar sea hecho de la mejor manera posible, nos suscribimos.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Roberto Armendáriz', with a long horizontal flourish underneath.

Ing. Roberto Armendáriz  
Gerente General  
Condimentos Chapines, S.A.

## 4.5 Inicio del trabajo

Siendo la primera etapa del trabajo de evaluación para determinar el costo estándar de un display de 12 sobres de 50 gramos cada uno, de sazón chapín, para la empresa, se realiza una visita preliminar, que permitirá obtener la información de las necesidades específicas el cliente.

### 4.5.1 Visita preliminar

Se detalla a continuación las observaciones que se realizaron en la visita preliminar a las instalaciones de la empresa Condimentos Chapines, S.A.:

<b>Cédula Narrativa</b>			
	<p>Altavilla y Asociados, S.C.</p> <p><b>Determinación de un Sistema de Costos Estándar</b></p> <p>Empresa: Condimentos Chapines, S.A.</p> <p>Visita Preliminar</p>		
<table border="1"><tr><td style="text-align: center;"><b>CN:</b> <b>01-2019</b></td></tr><tr><td style="text-align: center;">Página 1/5</td></tr></table>		<b>CN:</b> <b>01-2019</b>	Página 1/5
<b>CN:</b> <b>01-2019</b>			
Página 1/5			

**Entrevista:** Ing. Roberto Armendáriz

**Cargo:** Gerente General

El Gerente informa que la empresa Condimentos Chapines, S.A., fue constituida para la producción de condimentos alimenticios, al principio de forma nacional, pero al pasar del tiempo han logrado constituirse como una empresa de exportación a nivel de Centro América y otros países de importancia en la región, este crecimiento los obliga a colocarse a la vanguardia de los procesos administrativos, contables y financieros.

<b>Elaborado por:</b>	SEDV 	<b>Fecha:</b>	7/03/2019
<b>Supervisado por:</b>	Lic. SA 	<b>Fecha:</b>	1/04/2019

## Cédula Narrativa



Altavilla y Asociados, S.C.

Determinación de un Sistema de Costos Estándar

Empresa: Condimentos Chapines, S.A.

Visita Preliminar

**CN:**  
**01-2019**

Página 2/5

Derivado de lo anterior, surge la necesidad de determinar el costo estándar de un display de producto terminado, que permita establecer información exacta del costo del producto que la empresa necesita para poder implementar nuevas líneas de producción y cumplir con las exigencias de los clientes, actualmente su forma de cálculo de costos a través de controles en documentos excel, se está volviendo obsoleto y no cumple con las necesidades de la empresa, por lo cual fue solicitado por él, avalado por su consejo de administración el determinar un sistema de costos estándar que permita obtener información real de los procesos productivos que actualmente se llevan a cabo.

Menciona que el cálculo de costos lo realizan de forma global, es decir, la materia prima, la mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación son sumados al final del periodo mensual y dividido dentro del total de unidades producidas en el mismo periodo, este cálculo es erróneo; también comenta que no determinan los desperdicios de materia prima, este dato también se ingresa como costo al mismo producto, sin detallar si son mermas propias derivadas del proceso productivo o accidentes en el traslado o manipulación de la misma.

En los gastos indirectos de fabricación comenta que ingresan información que desde su punto de vista no debería considerarse dentro del costo, lo cual

Elaborado por:	SEDV		Fecha:	7/03/2019
Supervisado por:	Lic. SA		Fecha:	1/04/2019

## Cédula Narrativa



Altavilla y Asociados, S.C.

Determinación de un Sistema de Costos  
Estándar

Empresa: Condimentos Chapines, S.A.

Visita Preliminar

**CN:**  
**01-2019**

Página 3/5

El ingeniero Armendáriz procedió a la presentación del personal que ayudará en el proceso de evaluación y posterior determinación del diseño de costos estándar solicitado, dichos personeros involucrados de forma directa en los procesos productivos son:

PROFESIONAL	CARGO
Lic. Samuel Mejía	Gerente Administrativo Financiero
Licda. Consuelo Peralta	Contadora General
Favio Mendez	Auxiliar Contable de Costos
Ing. Mauro Castillo	Gerente de Producción y Operaciones
Inga. Margarita Castellanos	Supervisora Centro de Mezclado
Ing. Vinicio Perez	Supervisor Centro de Llenado
Inga. Rosalía Sotomayor	Supervisora Centro de Empaque

Se realizó en compañía del personal la visita a las instalaciones de la planta de producción, el Ing. Armendáriz continuó manifestando que tienen en proyecto la ampliación de la planta, sin embargo, los espacios ocupados actualmente están diseñados de forma tal que los centros productivos cuentan con un área de trabajo apropiada tanto para la maquinaria como para los obreros que laboran en cada centro.

Elaborado por:	SEDV		Fecha:	7/03/2019
Supervisado por:	Lic. SA		Fecha:	1/04/2019

## Cédula Narrativa



Altavilla y Asociados, S.C.

Determinación de un Sistema de Costos  
Estándar

Empresa: Condimentos Chapines, S.A.

Visita Preliminar

**CN:**  
**01-2019**

Página 4/5

La empresa cuenta con tres centros productivos: mezclado, llenado y empaque, donde laboran 2, 5 y 4 obreros respectivamente. Producen el condimento llamado Sazón Chapín, distribuido en display de 12 sobres de 50 grs., cada uno.

El control de inventarios de materia prima se hace en registros electrónicos, en hojas de cálculo de excel, los cuales son ingresados por formas llamadas ordenes de ingresos a almacén y egresados por las ordenes de producción respectivas. El producto terminado es controlado de la misma forma que la materia prima, sus formas de ingreso son llamadas ingresos a almacén de producto terminado y sus salidas son a través de requisiciones de pedido del cliente.

El incremento de clientes en los últimos años ha determinado un crecimiento proyectado en las ventas para el 2019, por lo cual la planta de producción trabaja de lunes a viernes, en una jornada de 8 horas diarias, espera trabajar efectivamente 240 días al año.

Elaborado por:	SEDV		Fecha:	7/03/2019
Supervisado por:	Lic. SA		Fecha:	1/04/2019

## Cédula Narrativa



Altavilla y Asociados, S.C.

Determinación de un Sistema de Costos  
Estándar

Empresa: Condimentos Chapines, S.A.

Visita Preliminar

**CN:**  
**01-2019**

Página 5/5

El precio de venta de la presentación, según el reporte de ingresos que se observó al 28 de febrero de 2019 indica el precio siguiente: Q. 170.62 el display de 12 unidades de 50 gramos cada uno.

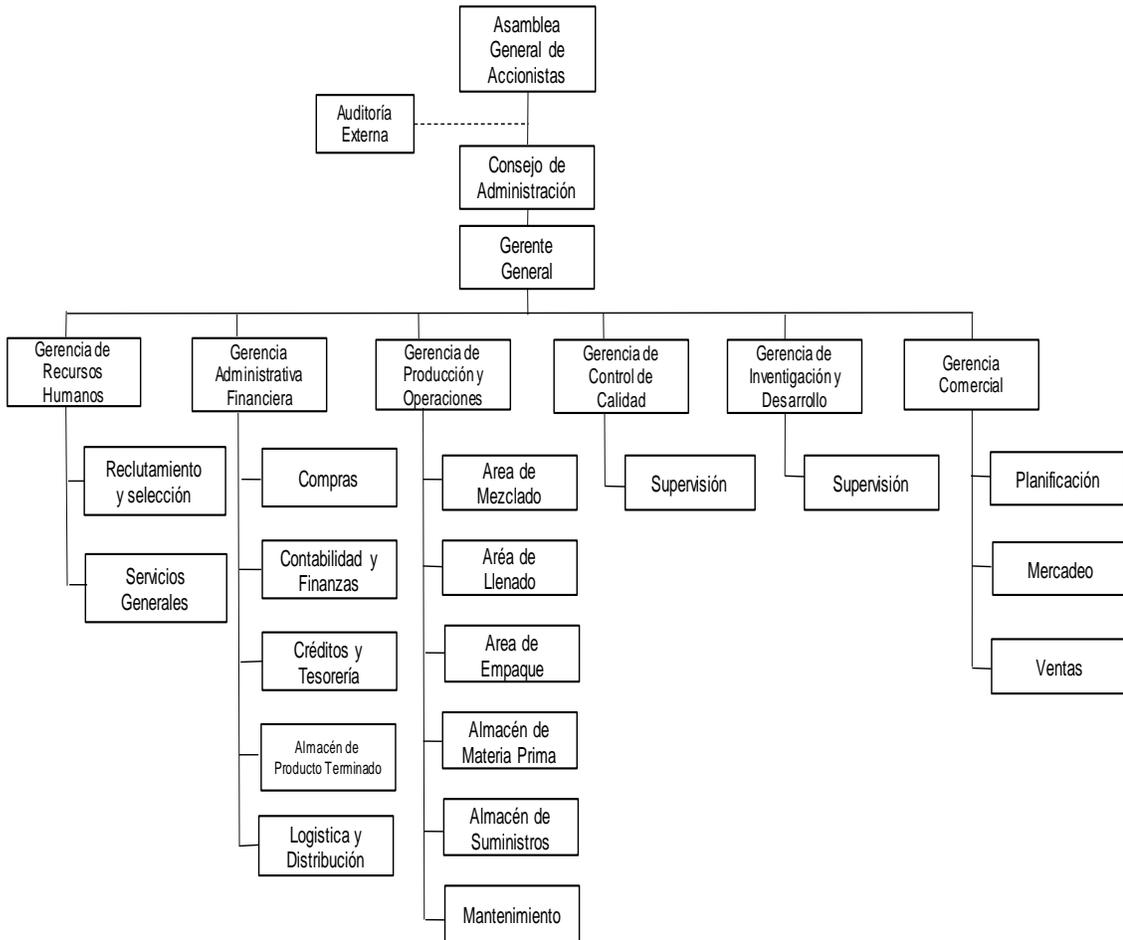
Elaborado por:	SEDV		Fecha:	7/03/2019
Supervisado por:	Lic. SA		Fecha:	1/04/2019

### 4.5.2 Estructura organizacional de la empresa

El máximo órgano jerárquico de la empresa Condimentos Chapines, S.A., es la asamblea de accionistas, recibe información directa del consejo de administración y asesoría e informes de auditoría externa. Del consejo de administración se desprende la principal autoridad administrativa que es la gerencia general, misma que para administrar de manera eficiente se divide en las siguientes gerencias: recursos humanos, administración y finanzas, producción y operaciones, control de calidad, investigación y desarrollo y el área comercial.

A continuación, se detalla de mejor manera la estructura de la empresa:

**Figura No. 1**  
**Empresa “Condimentos Chapines, S.A.”**  
**Organigrama Estructural**



Fuente: Empresa Condimentos Chapines, S.A.

#### 4.6 Diagnóstico y planificación

La evaluación será base para determinar el costo estándar; el diagnóstico y planificación, es la primera fase del trabajo de campo, la cual será dividida de la siguiente manera: obtención de información; y tabulación y análisis de la información obtenida.

#### 4.6.1 Obtención de información

En esta fase del diagnóstico y planificación se realizan una serie de entrevistas con el personal de las gerencias de producción y administración y finanzas, para determinar datos financieros proyectados y datos reales a través del acompañamiento que se hará en las actividades productivas durante el mes de evaluación. De las conversaciones se buscará detallar las funciones que realiza cada una de las personas entrevistadas a través de las cédulas narrativas correspondientes.

<b>Cédula Narrativa</b>	
	<p>Altavilla y Asociados, S.C.</p> <p><b>Determinación de un Sistema de Costos Estándar</b></p> <p>Empresa: Condimentos Chapines, S.A.</p> <p>Gerencia de Producción y Operaciones</p>
	<p><b>CN:</b> <b>02-2019</b></p> <p>Página 1/2</p>

**Entrevistado:** Ing. Mauro Castillo

**Cargo:** Gerente de Producción y Operaciones

Los presupuestos del costo de producción que en la actualidad se manejan en la empresa son elaborados por él, a solicitud del área de planificación quienes por estudios de mercado y necesidades de clientes programan la producción; los presupuestos son avalados por el área financiera que otorga el visto bueno, los registros de toda la actividad productiva son digitados de manera directa en el área de contabilidad por el auxiliar de costos quien revisa que las ordenes de producción tengan detallados los datos de materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación invertidos en cada orden de producción.

<b>Elaborado por:</b>	SEDV		<b>Fecha:</b>	15/03/2019
<b>Supervisado por:</b>	Lic. SA		<b>Fecha:</b>	1/04/2019

## Cédula Narrativa



Altavilla y Asociados, S.C.

Determinación de un Sistema de Costos Estándar

Empresa: Condimentos Chapines, S.A.

Gerencia de Producción y Operaciones

**CN:**  
**02-2019**

Página 2/2

El proceso productivo inicia con la revisión de la planificación de producción mensual donde se detalla las órdenes de producción que se elaborarán en el transcurso del mes de trabajo, los días viernes se emiten las ordenes de producción que se trabajarán durante la semana próxima, en estas se detalla la cantidad de materia prima e insumos a solicitar a almacén para realizar cada proceso productivo, son elaboradas por el gerente de producción y operaciones, colaboradores del área de planificación (Gerencia Comercial) y deben contener el visto bueno del área contable.

Algunas funciones principales que también desempeña el ingeniero Castillo son: control y supervisión de las actividades del almacén, gestionar el abastecimiento de almacenes en coordinación con el área de compras, control de los centros productivos, velar por el cumplimiento de objetivos y estrategias de producción, coordinar con la Gerencia de Control de Calidad las buenas prácticas de manufactura que coadyuven a la correcta elaboración del producto terminado, entre otras actividades que conllevan como finalidad la ejecución de un trabajo productivo de forma eficiente.

Elaborado por:	SEDV		Fecha:	15/03/2019
Supervisado por:	Lic. SA		Fecha:	1/04/2019

## Cédula Narrativa



Altavilla y Asociados, S.C.

Determinación de un Sistema de Costos Estándar

Empresa: Condimentos Chapines, S.A.

Gerencia Administrativa Financiera

**CN:**  
**03-2019**

Página 1/1

**Entrevistado:** Lic. Samuel Mejía

**Cargo:** Gerente Administrativo Financiero

Toda la actividad financiera de la empresa está a cargo de él, supervisa las operaciones realizadas por el departamento de contabilidad con el objetivo de generar información confiable buscando optimizar y agilizar todos los registros para poder brindar datos que coadyuven a la mejor toma de decisiones en la administración de la entidad.

Elabora la consolidación de presupuestos de egresos conforme la información que las distintas gerencias proporcionan y necesitan para el funcionamiento de las mismas, también realiza la proyección de ingresos conforme las metodologías y procedimientos ya establecidos en la empresa.

En el área administrativa debe gestionar a través del personal a su cargo todas las compras de materia prima, materiales e insumos con los cuales la empresa pueda agilizar todo el movimiento administrativo, operativo y productivo de la misma. Verifica que todos los egresos se ejecuten conforme al plan de gastos o presupuesto de egresos establecido para el año en curso, debiendo analizar y gestionar los cambios necesarios cuando las compras no se encuentren programadas y sean de vital importancia para el funcionamiento de la entidad.

Elaborado por:	SEDV		Fecha:	15/03/2019
Supervisado por:	Lic. SA		Fecha:	1/04/2019

## Cédula Narrativa



Altavilla y Asociados, S.C.

Determinación de un Sistema de Costos  
Estándar

Empresa: Condimentos Chapines, S.A.

Gerencia Administrativa Financiera

**CN:**  
**04-2019**

Página 1/1

**Entrevistado:** Licda. Consuelo Peralta

**Cargo:** Contadora General

Tiene a su cargo analizar los registros contables de la empresa, debiendo verificar que todos los documentos de respaldo estén en orden para evitar sanciones administrativas o tributarias. Los registros contables los realizan conforme a la nomenclatura contable, la cual ha sido diseñada conforme las necesidades y cualquier cambio o inclusión de cuentas se realiza atendiendo una solicitud y la autorización es de forma directa por la Gerencia Administrativa Financiera.

Supervisa de manera directa todos los registros de materia prima, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación los cuales son realizados por el auxiliar de costos.

<b>Elaborado por:</b>	SEDV		<b>Fecha:</b>	15/03/2019
<b>Supervisado por:</b>	Lic. SA		<b>Fecha:</b>	1/04/2019

## Cédula Narrativa



Altavilla y Asociados, S.C.

Determinación de un Sistema de Costos  
Estándar

Empresa: Condimentos Chapines, S.A.

Gerencia Administrativa Financiera

CN:  
**05-2019**

Página 1/1

**Entrevistado:** Fabio Méndez

**Cargo:** Auxiliar Contable de Costos

La legislación fiscal guatemalteca solicita incluir de manera detallada y analizada los registros que conforman el área de costos, la empresa a través de la Gerencia Administrativa Financiera decidió delegar específicamente en un colaborador esta actividad.

Los registros contables de materia prima, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación son realizados por él, todas las órdenes de compra necesarias para este rubro son revisadas y analizadas en esta área previo a solicitar las autorizaciones necesarias.

Indica que las cifras obtenidas de datos en hojas de excel, referente a los costos de producción de la empresa; posteriormente son trasladadas a registros contables conforme a una nomenclatura; de la cual proporciona una copia, lo anterior para la verificación que se cuenta con una estructura establecida que permita detallar los resultados contables del proceso de determinación de costo estándar que se estará desarrollando.

Elaborado por:	SEDV		Fecha:	15/03/2019
Supervisado por:	Lic. SA		Fecha:	1/04/2019

**Empresa Condimentos Chapines, S.A.**  
**Nomenclatura Contable**  
**Departamento de Contabilidad**

<b>Código</b>	<b>Descripción de Cuenta</b>
<b>1</b>	<b>Activo</b>
11	No Corriente
11170101	Terrenos
11270101	Inmuebles
11270102	Depreciación Acumulada Edificios
11370101	Maquinaria y Equipo
11370102	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo
11470101	Herramientas
11470102	Depreciación Acumulada Herramientas
11570101	Equipo de Transporte
11570102	Depreciación Acumulada Equipo de Transporte
11670101	Mobiliario y Equipo
11670102	Depreciación Acumulada Mobiliario y Equipo
11770101	Equipo de Computo
11770102	Depreciación Acumulada Equipo de Computo
11870101	Otros Activos
11870102	Depreciación Acumulada Otros Activos
12	Corriente
121	Inventario de Materia Prima
12110101	Inventario de Materia Prima (Mezclado)
12110102	Inventario de Materia Prima (Llenado)
12110103	Inventario de Materia Prima (Empaque)
122	Inventario en Proceso

**Empresa Condimentos Chapines, S.A.**  
**Nomenclatura Contable**  
**Departamento de Contabilidad**

<b>Código</b>	<b>Descripción de Cuenta</b>
12210101	Inventario en Proceso (Mezclado)
12210102	Inventario en Proceso (Llenado)
12210103	Inventario en Proceso (Empaque)
123	Inventario de Producto Terminado
12310101	Inventario de Producto Terminado
124	Otros Inventarios
12410101	Suministros
12410102	Materiales, Repuestos y Accesorios
12410103	Combustibles y Lubricantes
125	Cuentas por Cobrar
12510101	Clientes
12510102	Provisión de Cuentas Incobrables
12510201	IVA Crédito Fiscal
12510202	Pagos a Cuenta de ISR
12510203	Impuesto de Solidaridad
12510204	Retenciones de IVA por Acreditar
12510301	Otras Cuentas por Cobrar
126	Caja y Bancos
12610101	Caja Chica
12610102	Caja General
12610201	Banco en Moneda Local
12610202	Banco en Moneda Extranjera
12610203	Diferencial Cambiario

**Empresa Condimentos Chapines, S.A.**  
**Nomenclatura Contable**  
**Departamento de Contabilidad**

<b>Código</b>	<b>Descripción de Cuenta</b>
<b>2</b>	<b>Pasivo</b>
21	No Corriente
21110101	Préstamos Bancarios a Largo Plazo
21110102	Hipotecas a Largo Plazo
22	Corriente
221	Obligaciones Patronales
22110101	Planillas por Pagar
22110102	Cuota Laboral por Pagar
22110103	Cuotas Patronales por Pagar
22110104	Descuentos Judiciales
22110105	Descuentos Varios
22110106	Vacaciones por Pagar
22110107	Bono 14 por Pagar
22110108	Aguinaldo por Pagar
22110109	Indemnizaciones por Pagar
22110110	Beneficios a Empleados por Pagar
222	Impuestos por Pagar
22210101	IVA Debito Fiscal
22210102	ISR por Pagar
22210103	ISR Retenciones por Pagar
22210104	ISR Empleados por Pagar
22210105	ISO por Pagar
22210106	IUSI por Pagar

**Empresa Condimentos Chapines, S.A.**  
**Nomenclatura Contable**  
**Departamento de Contabilidad**

<b>Código</b>	<b>Descripción de Cuenta</b>
22210107	ISCV por Pagar
22210108	Impuestos Varios por Pagar
223	Cuentas por pagar
22310101	Préstamos Bancarios a Corto Plazo
22310102	Hipotecas a Corto Plazo
22310103	Proveedores
22310104	Acreedores
22310105	Documentos por Pagar
22310106	Dividendos por Pagar
22310107	Pasivos Diversos por Pagar
22310108	Reserva para Contingencias
<b>3</b>	<b>Patrimonio</b>
31	Patrimonio
31110101	Capital Autorizado
31110102	Acciones por Suscribir
31110103	Reserva Legal
31110104	Utilidades Acumuladas
31110105	Pérdidas Acumuladas
31110106	Resultado del Ejercicio
31110107	Resultado en Negociación de Activos

**Empresa Condimentos Chapines, S.A.**  
**Nomenclatura Contable**  
**Departamento de Contabilidad**

<b>Código</b>	<b>Descripción de Cuenta</b>
<b>4</b>	<b>Ingresos</b>
41	Ventas
41110101	Ventas Locales
41110102	Ventas de Exportación
42	Otros Ingresos
42101101	Intereses Ganados
42101102	Descuentos sobre Compras
42101103	Diferencial Cambiario Ingreso
42101104	Ventas Diversas
42101105	Otros Ingresos Varios
<b>5</b>	<b>Costos</b>
51	Costos
511	Costo de Ventas
51101101	Costo Estándar de Ventas
52	Costo Estándar de Producción
521	Centro de Mezclado
52110101	Materia Prima Directa en Proceso
52110102	Mano de Obra Directa en Proceso
52110103	Gastos Indirectos de Fabricación en Proceso
522	Centro de Llenado
52210101	Materia Prima Directa en Proceso
52210102	Mano de Obra Directa en Proceso

**Empresa Condimentos Chapines, S.A.**  
**Nomenclatura Contable**  
**Departamento de Contabilidad**

<b>Código</b>	<b>Descripción de Cuenta</b>
52210103	Gastos Indirectos de Fabricación en Proceso
523	Centro de Empaque
52310101	Materia Prima Directa en Proceso
52310102	Mano de Obra Directa en Proceso
52310103	Gastos Indirectos de Fabricación en Proceso
53	Variaciones en Cantidad
531	Centro de Mezclado
53110101	Variación de Materia Prima Directa en Cantidad
53110102	Variación de Mano de Obra Directa en Cantidad
53110103	Variación de Gastos Indirectos de Fabricación en Cantidad
532	Centro de Llenado
53210101	Variación de Materia Prima Directa en Cantidad
53210102	Variación de Mano de Obra Directa en Cantidad
53210103	Variación de Gastos Indirectos de Fabricación en Cantidad
533	Centro de Empaque
53310101	Variación de Materia Prima Directa en Cantidad
53310102	Variación de Mano de Obra Directa en Cantidad
53310103	Variación de Gastos Indirectos de Fabricación en Cantidad
54	Variaciones en Costo
541	Centro de Mezclado
54110101	Variación de Materia Prima Directa en Costo
54110102	Variación de Mano de Obra Directa en Costo
54110103	Variación de Gastos Indirectos de Fabricación en Costo

**Empresa Condimentos Chapines, S.A.**

**Nomenclatura Contable**

**Departamento de Contabilidad**

<b>Código</b>	<b>Descripción de Cuenta</b>
54110104	Capacidad Ociosa Mano de obra
54110105	Capacidad Ociosa Gastos Indirectos de Fabricación
542	Centro de Llenado
54210101	Variación de Materia Prima Directa en Costo
54210102	Variación de Mano de Obra Directa en Costo
54210103	Variación de Gastos Indirectos de Fabricación en Costo
54210104	Capacidad Ociosa Mano de obra
54210105	Capacidad Ociosa Gastos Indirectos de Fabricación
543	Centro de Empaque
54310101	Variación de Materia Prima Directa en Costo
54310102	Variación de Mano de Obra Directa en Costo
54310103	Variación de Gastos Indirectos de Fabricación en Costo
54310104	Capacidad Ociosa Mano de obra
54310105	Capacidad Ociosa Gastos Indirectos de Fabricación
<b>6</b>	<b>Gastos de Operación</b>
61	Gastos de Administración
61110101	Aguinaldo
61110102	Arrendamientos Diversos
61110103	Atención a Funcionarios y Empleados
61110104	Bono 14
61110105	Bonificación Incentivo
61110106	Combustibles y Lubricantes

**Empresa Condimentos Chapines, S.A.**  
**Nomenclatura Contable**  
**Departamento de Contabilidad**

<b>Código</b>	<b>Descripción de Cuenta</b>
61110107	Consumo de Agua
61110108	Cuota Patronal
61110109	Depreciación Edificios
61110110	Depreciación Equipo de Computo
61110111	Depreciación Equipo de Transporte
61110112	Depreciación Herramientas
61110113	Depreciación Maquinaria y Equipo
61110114	Depreciación Mobiliario y Equipo
61110115	Depreciación Otros Activos
61110116	Donaciones
61110117	Energía Eléctrica
61110118	Fianzas
61110119	Gastos de Viajes
61110120	Gastos No Deducibles
61110121	Gastos Varios de Administración
61110122	Honorarios Profesionales
61110123	Honorarios Profesionales Técnicos
61110124	Impuesto Sobre Circulación de Vehículos
61110125	Impuesto Sobre la Renta
61110126	Impuesto Unico Sobre Inmuebles
61110127	Indemnización
61110128	Mantenimiento y Limpieza
61110129	Otras Prestaciones Laborales

**Empresa Condimentos Chapines, S.A.**  
**Nomenclatura Contable**  
**Departamento de Contabilidad**

<b>Código</b>	<b>Descripción de Cuenta</b>
61110130	Otros Impuestos y Contribuciones
61110131	Papelería y Útiles de Oficina
61110132	Reparación y Mantenimiento de Activos Fijos
61110133	Seguridad y Vigilancia
61110134	Seguros
61110135	Sueldo Extraordinario
61110136	Sueldo Ordinario
61110137	Suscripciones
61110138	Transportes y fletes
61110139	Vacaciones
61110140	Viáticos
62	Gastos de Ventas
62110101	Aguinaldo
62110102	Anuncios y Publicidad
62110103	Arrendamientos Diversos
62110104	Atención a Funcionarios y Empleados
62110105	Bono 14
62110106	Bonificación Incentivo
62110107	Combustibles y Lubricantes
62110108	Consumo de Agua
62110109	Cuota Patronal
62110110	Depreciación Edificios
62110111	Depreciación Equipo de Computo

**Empresa Condimentos Chapines, S.A.**  
**Nomenclatura Contable**  
**Departamento de Contabilidad**

<b>Código</b>	<b>Descripción de Cuenta</b>
62110112	Depreciación Equipo de Transporte
62110113	Depreciación Herramientas
62110114	Depreciación Maquinaria y Equipo
62110115	Depreciación Mobiliario y Equipo
62110116	Depreciación Otros Activos
62110117	Donaciones
62110118	Energía Eléctrica
62110119	Fianzas
62110120	Gastos de Viajes
62110121	Gastos No Deducibles
62110122	Gastos Varios de Ventas
62110123	Honorarios Profesionales
62110124	Honorarios Profesionales Técnicos
62110125	Impuesto Sobre Circulación de Vehículos
62110126	Impuesto Sobre la Renta
62110127	Impuesto Unico Sobre Inmuebles
62110128	Indemnización
62110129	Mantenimiento y Limpieza
62110130	Otras Prestaciones Laborales
62110131	Otros Impuestos y Contribuciones
62110132	Papelería y Útiles de Oficina
62110133	Reparación y Mantenimiento de Activos Fijos
62110134	Seguridad y Vigilancia

**Empresa Condimentos Chapines, S.A.**  
**Nomenclatura Contable**  
**Departamento de Contabilidad**

<b>Código</b>	<b>Descripción de Cuenta</b>
62110135	Seguros
62110136	Sueldo Extraordinario
62110137	Sueldo Ordinario
62110138	Suscripciones
62110139	Transportes y fletes
62110140	Vacaciones
62110141	Viáticos
63	Gastos Financieros
63110101	Intereses Pagados
63110102	Diferencial Cambiario Gasto
63110103	Otros Gastos Financieros

**PPC:** Proporcionado por Cliente

A continuación, se detalla el proceso de producción, según información proporcionada por los profesionales que tienen a cargo cada centro productivo:

<b>Cédula Narrativa</b>		
	<p><b>Altavilla y Asociados, S.C.</b></p> <p><b>Determinación de un Sistema de Costos Estándar</b></p> <p><b>Empresa: Condimentos Chapines, S.A.</b></p> <p><b>Gerencia de Producción y Operaciones</b></p>	<p><b>CN:</b> <b>06-2019</b></p> <p>Página 1/2</p>

**Entrevistada:** Inga. Margarita Castellanos

**Cargo:** Supervisora del Centro Mezclado

En el esquema de producción el centro de Mezclado es el primer centro productivo de la empresa, acá se reciben las solicitudes de materiales las cuales deben trasladar al área de almacén de materia prima, al realizar la recepción de estos, se efectúa el proceso de mezclado y luego este producto en proceso es almacenado para luego trasladarse al centro productivo de llenado.

Este centro es el encargado de realizar la mezcla de los ingredientes que forman parte del producto que se está produciendo; el conjunto de materias primas a solicitar en la orden de producción son los siguientes: albahaca, orégano, pimienta, laurel, cebolla, ajo, sal, glutamato monosódico, cúrcuma, ácido cítrico, otras especies, así como antihumectantes que brindan la textura final de la mezcla y acidulantes que brindan reforzar el sabor del producto.

<b>Elaborado por:</b>	SEDV		<b>Fecha:</b>	15/03/2019
<b>Supervisado por:</b>	Lic. SA		<b>Fecha:</b>	1/04/2019

## Cédula Narrativa



Altavilla y Asociados, S.C.

Determinación de un Sistema de Costos  
Estándar

Empresa: Condimentos Chapines, S.A.

Gerencia de Producción y Operaciones

**CN:**  
**06-2019**

Página 2/2

El cálculo de las materias primas se realiza conforme los kilogramos que se producirán y que están detallados en cada orden de producción, de manera regular se producen bolsas de 25 kilogramos, todas las materias primas se compran por medida de libra y de esta forma son solicitadas a la bodega para proceder a realizar el proceso de mezclado; la capacidad de producción de la maquina mezcladora es 30 bolsas de 25 kilogramos cada una por hora fábrica.

Según la receta determinada, para una bolsa de 25 kilogramos de mezcla de sazón chapín, se necesita la siguiente materia prima y material de empaque:

Descripción	U/M	Consumo Estándar
Albahaca molida	Kg.	0.7000
Oregano quebrantado	Kg.	0.3750
Laurel molido	Kg.	0.1000
Cebolla molida	Kg.	3.2500
Ajo granulado	Kg.	3.2500
Sal refinada	Kg.	10.3875
Glutamato monosódico	Kg.	3.0000
Curcuma molida	Kg.	0.2000
Acido citrico	Kg.	0.1875
Combinación de especias	Kg.	0.4500
Antihumectante para alimentos	Kg.	1.7500
Acidulante	Kg.	1.3500
Bolsa papel Kraft sin impresión 25 Kgs.	U	1
Etiqueta Auto Adhesiva 3 x 3 pulgada p/bolsa de 25 Kgs.	U	2
Rollo de tape 100 yardas	U	0.0250

Elaborado por:	SEDV	Fecha:	15/03/2019
Supervisado por:	Lic. SA	Fecha:	1/04/2019

## Cédula Narrativa



Altavilla y Asociados, S.C.

Determinación de un Sistema de Costos Estándar

Empresa: Condimentos Chapines, S.A.

Gerencia de Producción y Operaciones

CN:  
**07-2019**

Página 1/2

**Entrevistado:** Ing. Vinicio Pérez

**Cargo:** Supervisor del Centro Llenado

Este centro de producción es el segundo en la línea de trabajo, su materia prima es el producto en proceso el cual fue elaborado en el centro de Mezclado, recibe la mezcla del producto en bolsas de 25 kilogramos.

Según la programación de producción que se necesita realizar así se detalla el requerimiento de materia prima y otros insumos para el llenado de sobres de 50 gramos cada uno.

La bobina que forma el sobre, es colocada en la maquina donde se calibra el pesaje que debe llevar cada sobre de manera posterior es sellado y fechado en el mismo proceso.

Previo a ser empacados en bolsas de cien unidades cada una, se revisa que los sobres estén bien sellados y contenga la impresión de datos correctos y legibles; a continuación, las bolsas son trasladadas con el cierre de la orden al almacén como producto en proceso.

Elaborado por:	SEDV		Fecha:	15/03/2019
Supervisado por:	Lic. SA		Fecha:	1/04/2019

## Cédula Narrativa



Altavilla y Asociados, S.C.

Determinación de un Sistema de Costos Estándar

Empresa: Condimentos Chapines, S.A.

Gerencia de Producción y Operaciones

**CN:**  
**07-2019**

Página 2/2

Si en el momento de la revisión de sobres son detectados algunos errores de impresión o bien mal sellado los productos son descartados y se reportan como merma de producción en el cierre de la orden de producción, con esto se busca cumplir con las medida e inocuidad del producto para evitar contaminación de los mismos.

La capacidad de producción es de 10,000 sobres de 50 gramos cada uno por hora fábrica.

La receta estándar para la producción de un sobre de 50 gramos de sazón chapín es la siguiente:

Descripción	U/M	Consumo Estándar
Mezcla de Sazon Chapín	KG	0.050
Bobina Sazon Chapín de 50 Grs.	KG	0.075
Etiqueta Auto Adhesiva 1.5x1 pulgada p/bolsa de 5 kgs.	U	1.000

Elaborado por:	SEDV		Fecha:	15/03/2019
Supervisado por:	Lic. SA		Fecha:	1/04/2019

## Cédula Narrativa



Altavilla y Asociados, S.C.

Determinación de un Sistema de Costos Estándar

Empresa: Condimentos Chapines, S.A.

Gerencia de Producción y Operaciones

**CN:**  
**08-2019**

Página 1/2

**Entrevistada:** Inga. Rosalía Sotomayor

**Cargo:** Supervisora del Centro Empaque

Empaque es el tercer centro productivo, la materia prima en este centro de producción además del producto en proceso conformado por los sobres de 50 gramos, también se utilizan displays de cartón para 12 sobres, estos son sellados con el lote y fecha de vencimiento que esta impresa en los sobres de 50 gramos, adherido a esto cinta selladora y etiquetas que detallan la información del producto terminado.

El proceso de empaque se realiza en dos etapas; la primera inicia en la revisión de cada sobre de 50 gramos los cuales deben cumplir con los estándares de calidad e inocuidad, después se realiza el empaque en display de 12 unidades. La segunda etapa consiste en realizar el empaque en cajas de cartón corrugado para su fácil distribución con el cliente.

La capacidad de producción es de 1,200 displays de 12 unidades por hora fábrica.

<b>Elaborado por:</b>	SEDV		<b>Fecha:</b>	15/03/2019
<b>Supervisado por:</b>	Lic. SA		<b>Fecha:</b>	1/04/2019

## Cédula Narrativa



Altavilla y Asociados, S.C.

Determinación de un Sistema de Costos Estándar

Empresa: Condimentos Chapines, S.A.

Gerencia de Producción y Operaciones

**CN:**  
**08-2019**

Página 2/2

En la orden de producción se realiza el cierre con los datos del producto terminado obtenido y la merma que se produjo en el proceso; se trasladan las cajas al almacén de producto terminado donde ellos registran el ingreso en los sistemas correspondientes para registrar la disponibilidad del inventario el cual está listo para despacho.

El detalle de materia prima y material de empaque necesario para la obtención de un display de 12 sobres de 50 gramos, es el siguiente:

Descripción	U/M	Consumo Estándar
Sobre de 50 grs.	U	12.000
Caja Display 12 unidades	U	1.000
Rollo de tape 1/2 transparente	U	0.230
Etiqueta auto Adhesiva 1.5X1 pulgada p/display	U	1.000

Elaborado por:	SEDV		Fecha:	15/03/2019
Supervisado por:	Lic. SA		Fecha:	1/04/2019

### 4.6.1.1 Flujograma del proceso de producción

En la observación de la actividad productiva, se estableció parte del proceso de producción el cual se puede detallar se la siguiente forma:

Figura No. 2

DIAGRAMA DE FLUJO								
<b>Operación:</b> Producción de PP01 Mezcla de Sazon Chapín bolsa 25 kilogramos				<b>Diagrama Número:</b>		01-PP		
<b>Línea:</b> Producto en Proceso				<b>Número de Actividades:</b>		13		
<b>Centro Productivo:</b> Mezclado				<b>Elaborado/Revisado por:</b>		sedv/CFDV		
DESCRIPCION DEL PROCEDIMIENTO		DIAGRAMA DE PROCEDIMIENTO						
Paso No.	DESCRIPCION DEL PASO O ACCION ¿Que hace y como lo hace?	Inicio/Fin	Operación	Revisión	Revisión y Operación	Traslado	Decisión	Archivo
1	Elaboración de la Orden de Producción por la Gerencia de Producción, el área de planificación y con visto bueno del área contable (en original y dos copias)							
2	Almacen de materia prima recibe el reporte de producción y despacha conforme lo requerido							
3	El supervisor de materia prima revisa el correcto despacho							
4	Se traslada el documento para que digiten la salida del sistema							
5	El supervisor de Mezclado recibe y realiza el traslado físico del material a la línea de producción correspondiente.							
6	El encargado de maquina mezcladora realiza la limpieza y optimización de su área según los procedimientos ya establecidos (Mezclador Bigford)							
7	El encargado de la máquina (y línea de trabajo) revisa la materia prima y el material que le esta siendo entregado por el supervisor, cuadrada la orden el supervisor procede a retirar una de las dos copias de la orden de producción para archivo en digitación de bodega							
8	Se inicia el proceso productivo el cual se realiza combinando los ingredientes conforme las cantidades de la receta ya establecida.							
9	La mezcla es distribuida en bolsas de 25 kgs., las cuales se pesan, sellan y etiquetan.							
10	Al termino del proceso productivo, el encargado realiza el cierre de la orden de producción con el total de producción, los tiempos llevados a cabo, merma o descarte, etiquetas utilizadas.							
11	El encargado de la maquina traslada la orden de producción a digitación en el área de producción, donde validan la información y se procede al cierre del documento (esto si está completa la producción requerida)							
12	Luego del cierre de la orden de producción, el digitador da ingreso a la producción al almacén de Productos en Proceso (almacen anexo al de materia prima). El documento es archivado.							
13	El producto físico se procede a almacenar en el almacen para su posterior despacho.							

Fuente: Elaboración propia

Figura No. 3

DIAGRAMA DE FLUJO								
<b>Operación:</b> Producción de PT001 Sazon Chapín sobre de 50 grs.			<b>Diagrama Número:</b>			01-PT		
<b>Línea:</b> Producto en Terminado			<b>Número de Actividades:</b>			17		
<b>Centro Productivo:</b> Llenado			<b>Elaborado/Revisado por:</b>			sedv/CFDV		
Paso No.	DESCRIPCIÓN DEL PASO O ACCIÓN ¿Que hace y como lo hace?	DIAGRAMA DE PROCEDIMIENTO						
		Inicio/Fin	Operación	Revisión	Revisión y Operación	Traslado	Decisión	Archivo
1	Elaboración de la Orden de Producción por la Gerencia de Producción, el área de planificación y con visto bueno del área contable (en original y dos copias)							
2	En el departamento de almacén de materia prima recibe el reporte de producción y despacha conforme lo requerido							
3	El supervisor de materia prima revisa el correcto despacho							
4	Se traslada el documento para que digiten la salida del sistema							
5	Realizada la descarga el material, el supervisor de llenado realiza el traslado físico del material a la línea de producción correspondiente, en los materiales se incluye la mezcla que fue elaborada en el centro productivo anterior							
6	El encargado de maquina selladora realiza la limpieza y optimización de su área según los procedimientos ya establecidos. (Selladora Speed)							
7	El encargado de la máquina (y línea de trabajo) revisa la materia prima y el material que le esta siendo entregado por el supervisor, cuadrada la orden el supervisor procede a retirar una de las dos copias de la orden de producción para archivo en digitación de almacén							
8	Se inicia el proceso productivo de la siguiente manera: Las bolsas de 25 kgs. recibidas del proceso anterior se vacían en una tolva (7 bolsas aproximadamente por cada bach)							
9	Esta tolva distribuye la mezcla en pequeños cantidades de 50 gramos (peso definido cuando se calibra el peso para la presentación)							
10	La cantidad de mezcla se distribuye en el sobre, el cual es llenado, sellado y fechado, en el mismo proceso por la maquina, los sobres son depositados en bolsas plásticas conteniendo 100 sobres de 50 grs. cada una							
11	Al termino del proceso productivo, el encargado realiza el cierre de la orden de producción con el total de producción, los tiempos llevados a cabo, merma o descarte, etiquetas utilizadas.							
12	El encargado del recurso traslada la orden de producción a digitación en el área de producción.							
13	Se da la autorización de traslado a almacén de producto en proceso (aunque los sobres están catalogados como producto terminado), con el reporte de producción correspondiente.							
14	En almacén de producto en proceso se procede al chequeo físico y cuadre del producto a recibir.							
15	Dado el visto bueno en el cuadro de la orden se procede a firmar el reporte de producción como termino del proceso entre producción y almacén. En este momento se procede a la separación del original y la copia del reporte de producción, en el cual la original queda archivada en producción y la copia queda en almacén.							
16	Con su copia correspondiente se procede a digitar el ingreso al sistema del producto en proceso a almacén.							
17	El producto físico se procede a almacenar en almacén para su posterior despacho.							

Fuente: Elaboración propia

Figura No. 4

DIAGRAMA DE FLUJO								
<b>Operación:</b> Producción de PT002 Display de 12 sobres de Sazon Chapín 50 grs.		<b>Diagrama Número:</b>			02-PT			
<b>Línea:</b> Producto Terminado		<b>Número de Actividades:</b>			18			
<b>Centro Productivo:</b> Empaque		<b>Elaborado/Revisado por:</b>			sedv/CFDV			
DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO		DIAGRAMA DE PROCEDIMIENTO						
Paso No.	DESCRIPCIÓN DEL PASO O ACCIÓN ¿Que hace y como lo hace?	Inicio/Fin	Operación	Revisión	Revisión y Operación	Traslado	Decisión	Archivo
1	Elaboración de la Orden de Producción por la Gerencia de Producción, el área de planificación y con visto bueno del área contable (en original y dos copias)							
2	En el departamento de bodega de materia prima recibe el reporte de producción y despacha conforme lo requerido							
3	El supervisor de materia prima revisa el correcto despacho							
4	Se traslada el documento para que digiten la salida del sistema							
5	Realizada la descarga el material, el supervisor de llenado realiza el traslado físico del material a la línea de producción correspondiente, en los materiales se incluye la mezcla que fue elaborada en el centro productivo anterior.							
6	El encargado de la línea de empaque realiza la limpieza y optimización de su área según los procedimientos ya establecidos.							
7	El encargado de la línea de empaque revisa la materia prima (las bolsas con los sobres adquiridos del proceso anterior) y el material que le esta siendo entregado por el supervisor, cuadrada la orden el supervisor procede a retirar una de las dos copias de la orden de producción para archivo en digitación de bodega							
11	Con una pesa de mesa se verifica que cada sobre contenga los 50 gramos de peso y se coloca en la mesa para empaque final. El proceso final de empaque consiste de dos fases: i. Se empaquen display de 12 unidades cada uno. ii. Los display ya con sus unidades son empacados en una caja de cartón colocando 12 display. Embalando las cajas en tarimas para su fácil manejo en las áreas.							
12	Al término del proceso productivo, el encargado realiza el cierre de la orden de producción con el total de producción, los tiempos llevados a cabo, merma o descarte, etiquetas y otros insumos utilizados.							
13	El encargado de la línea de empaque traslada el reporte de producción a digitación en el área de producción.							
14	Se da la autorización de traslado al almacén de Producto Terminado, con el reporte de producción correspondiente.							
15	En almacén de Producto Terminado se procede al chequeo físico y cuadre del producto a recibir.							
16	Dado el visto bueno en el cuadro de la orden se procede a firmar el reporte de producción como termino del proceso entre producción y almacén.							
17	Se procede a digitar el ingreso al sistema del producto terminado a la bodega.							
18	El producto físico se procede a almacenar en bodega para su posterior despacho.							

Fuente: Elaboración propia

#### 4.6.1.2 Información adicional

- **Información financiera de la empresa**

La Gerencia Administrativa Financiera proporcionó información referente a la situación financiera actual de la empresa, la cual detalla la siguiente información:

<b>Condimentos Chapines, S.A.</b>	
<b>Estado de Resultados</b>	
<b>Del 01 de Enero al 28 de Febrero de 2019</b>	
<b>(Cifras expresadas en Quetzales)</b>	
Ventas	3,505,200.00
(-) Costo de Ventas	1,737,091.58
<b>Margen Bruto</b>	<b>1,768,108.43</b>
(-) Gastos de Operación	1,245,600.87
Gastos Admon	763,977.97
Gastos Ventas	481,622.90
<b>Utilidad antes del impuesto</b>	<b>522,507.55</b>
Impuesto Sobre la Renta	130,626.89
<b>Utilidad despues del Impuesto</b>	<b>391,880.66</b>

**Condimentos Chapines, S.A.**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 28 de Febrero de 2019**  
**(Cifras expresadas en Quetzales)**

<b>Activo</b>		
<b>No Corriente</b>		<b>1,121,998.87</b>
Terrenos		350,000.00
Edificios	540,958.00	
(-) Depreciación acumulada	<u>138,507.35</u>	402,450.65
Maquinaria	542,180.00	
(-) Depreciación acumulada	<u>269,201.49</u>	272,978.51
Vehículos	196,800.00	
(-) Depreciación acumulada	<u>132,340.00</u>	64,460.00
Equipo de Computo	193,025.00	
(-) Depreciación acumulada	<u>169,596.09</u>	23,428.91
Mobiliario y Equipo	46,800.00	
(-) Depreciación acumulada	<u>46,500.00</u>	300.00
Activos Menores	35,388.00	
(-) Depreciación acumulada	<u>27,007.20</u>	8,380.80
<b>Corriente</b>		<b>11,569,237.02</b>
Clientes	542,233.53	
(-) Provision de Ctas. Incobrables	<u>16,267.01</u>	525,966.52
Caja y Bancos		73,453.02
Inv. Materia Prima		10,649,907.48
Inv. Producto en Proceso		115,983.00
Inv. Producto Terminado		<u>203,927.00</u>
<b>Suma de Activo</b>		<b><u>12,691,235.89</u></b>
<b>Pasivo y Patrimonio</b>		
<b>Pasivo</b>		
<b>No Corriente</b>		<b>275,633.00</b>
Prestamos a Largo Plazo		<u>275,633.00</u>
<b>Corriente</b>		<b>9,535,973.40</b>
Proveedores	8,789,594.06	
Cuentas Laborales por pagar	349,401.14	
Impuestos por pagar	305,100.53	
Prestamos a Corto Plazo	91,877.67	
<b>Patrimonio</b>		<b>2,879,629.49</b>
Capital Autorizado, Susc. y Pag.	500,000.00	
Reserva Legal	99,387.44	
Utilidades Acumuladas	1,888,361.39	
Utilidad del Ejercicio	<u>391,880.66</u>	
<b>Suma de Pasivo y Patrimonio igual al Activo</b>		<b><u>12,691,235.89</u></b>

- **Datos presupuestados (estándar)**

Según cotizaciones realizadas por el departamento de planificación y registro de compras del mes de enero y febrero, los costos que se tienen presupuestados por materia prima y materiales de empaque son los siguientes:

Proyección de costos de Materia Prima  
Año 2019

Código	Elemento	U/M	Costo Estándar en Q.	Centro Productivo
	<b>I- MATERIA PRIMA</b>			
MP001	Albahaca molida	Kg.	25.11	Mezclado
MP002	Oregano quebrantado	Kg.	19.36	Mezclado
MP003	Laurel molido	Kg.	40.74	Mezclado
MP004	Cebolla molida	Kg.	20.15	Mezclado
MP005	Ajo granulado	Kg.	61.99	Mezclado
MP006	Sal refinada	Kg.	1.57	Mezclado
MP007	Glutamato monosódico	Kg.	10.20	Mezclado
MP008	Curcuma molida	Kg.	29.56	Mezclado
MP009	Acido citrico	Kg.	7.53	Mezclado
MP010	Combinación de especias	Kg.	50.11	Mezclado
MP011	Antihumectante para alimentos	Kg.	29.85	Mezclado
MP012	Acidulante	Kg.	21.61	Mezclado
	<b>II- MATERIALES DE EMPAQUE</b>			
ME001	Bolsa papel Kraft sin impresión 25 Kgs.	U	2.49	Mezclado
ME002	Etiqueta Auto Adhesiva 3 x 3 pulgada p/bolsa de 25 Kgs.	U	0.05	Mezclado
ME003	Rollo de tape 100 yardas	U	4.29	Mezclado
ME004	Bobina Sazon Chapín de 50 Grs.	KG	73.36	Llenado
ME005	Etiqueta Auto Adhesiva 1.5x1 pulgada	U	0.04	Llenado
ME006	Caja Display 12 unidades	U	2.80	Empaque
ME007	Rollo de tape 1/2 transparente	U	1.10	Empaque
ME008	Etiqueta auto Adhesiva 1.5X1 pulgada p/display	U	0.04	Empaque

Las proyecciones de los costos de materia prima pueden variar derivado a factores externos, como por ejemplo la disponibilidad que posean los proveedores y la calidad de las materias primas que se necesiten, entre otras.

Los salarios que se pagarán por concepto de mano de obra directa para el presente año son los siguientes: en el centro de Mezclado se proyectan Q. 78,000.00 correspondiente a 2 obreros, para el centro de Llenado serán Q. 167,633.76 correspondiente a 5 obreros y en el centro de Empaque devengarán Q. 134,725.32 lo cual corresponde a 4 obreros, más bonificación incentivo de Q. 250.00 por cada obrero de forma mensual.

Los gastos indirectos de fabricación presupuestados ascienden a un total de dos millones quinientos treinta y seis mil quinientos nueve quetzales con noventa y dos centavos (Q. 2,536,509.92), los cuales se integran de la siguiente manera:

Proyección de Gastos Indirectos de Fabricación  
Año 2019  
(Cifras expresadas en Quetzales)

Concepto	Mezclado	Llenado	Empaque	Total por Concepto
Sueldos MOI	261,034.18	652,585.45	522,068.36	1,435,687.98
Bonificación MOI	12,000.00	30,000.00	24,000.00	66,000.00
Prestaciones MOI	109,190.60	272,976.49	218,381.19	600,548.28
Prestaciones MOD	32,627.40	70,121.20	56,355.60	159,104.20
Agua Potable	2,260.00	2,260.00	2,260.00	6,780.00
Energía Electrica	3,977.08	4,494.80	2,376.83	10,848.71
Seguros de planta de producción	13,540.06	16,548.97	15,474.36	45,563.39
Depreciaciones	31,451.94	21,820.47	29,704.93	82,977.35
Insumos de Producción y Otros Materiales	40,000.00	40,000.00	40,000.00	120,000.00
Gastos Varios de Fabricación	3,000.00	3,000.00	3,000.00	9,000.00
<b>Total por Centro de Costo</b>	<b>509,081.26</b>	<b>1,113,807.38</b>	<b>913,621.28</b>	<b>2,536,509.92</b>

Los gastos por mano de obra indirecta se integran con los sueldos de los departamentos prestadores de servicios, así como, el personal de supervisión y otros que integran la Gerencia de Producción y Operaciones.

Las prestaciones laborales de mano de obra directa consideran como base los salarios detallados previo al cuadro de gastos indirectos de fabricación, de considerarse un aumento salarial o pago de tiempo extraordinario de trabajo estas prestaciones incrementarán.

El agua potable se proyecta consumo de 400 metros cúbicos por centro productivo con un costo de Q. 5.65 por metro cúbico; energía eléctrica se proyecta un consumo de 1.69 kilovatios en el centro de mezclado, en el centro de llenado 1.91 kilovatios y 1.01 kilovatios por hora fábrica en el centro de empaque, cada kilovatio a un costo de Q. 1.22568.

La póliza de seguro contratada que resguarda las instalaciones de la planta de producción asciende a un monto de Q. 45,563.39, el cual se distribuye en los centros productivos conforme a los metros cuadrados que ocupan, sumando a estos una pequeña parte de pasillos y otras áreas de uso común; los metros cuadrados que ocupan los centros productivos son: 63, 77 y 72 en el centro de Mezclado, Llenado y Empaque de forma respectiva.

Las depreciaciones están conformadas por la depreciación de edificios y depreciación de maquinaria; la primera es calculada aplicando el porcentaje establecido según el Decreto número 10-2012 Ley de Actualización Tributaria correspondiente al 5% y es distribuido conforme los metros cuadrados mencionados en el párrafo anterior, su base es el monto de construcción capitalizado a la planta de producción lo cual asciende a Q. 243,325.00; la política que se aplica para la depreciación de maquinaria es la siguiente:

- Centro de Mezclado: método de unidades producidas considerando una vida útil de 15,000,000 de kilogramos producidos, para el presente año se estima una producción de 1,500,000 kilogramos; el costo original de la mezcladora es de Q. 278,365.00.
- Centro de Llenado: método de unidades producidas considerando una vida útil de 150,000,000 de sobres de 50 grs., se estima una producción de 19,200,000 sobres para este año; el costo original de la máquina llenadora es de Q. 135,950.00.
- Centro de Empaque: método línea recta, el costo original de la línea de empaque es de Q. 127,865.00 aplicando el porcentaje máximo de ley de 20%.

Los gastos registrados como insumos de producción y otros materiales son los más variados derivado que contemplan adquisiciones conforme las necesidades de los centros productivos, estas compras son de bolsas plásticas, cajas de cartón corrugado, mascarillas, guantes, cofias, lentes, tapones auditivos, filtros, químicos para limpieza de equipos, entre otros utensilios o útiles de trabajo.

Gastos varios de fabricación está integrado por compras de hojas para formatos de producción y control de calidad, papel continuo para ordenes de producción, tintas y otras de similares características.

- **Datos reales**

Las operaciones reales del mes de marzo 2019 registran la siguiente información:

El resumen de adquisiciones de materias primas y materiales de empaque, es el siguiente:

**Compras de Materia Prima y Material de Empaque**  
**Marzo 2019**  
(Cifras expresadas en Quetzales)

Código	Descripción	U/M	Cantidad	Costo	IVA	Total	Centro Productivo
<b>I- MATERIA PRIMA</b>							
MP001	Albahaca molida	Kg.	5,000	130,610.00	15,673.20	146,283.20	Mezclado
MP002	Oregano quebrantado	Kg.	7,500	145,200.00	17,424.00	162,624.00	Mezclado
MP003	Laurel molido	Kg.	1,000	40,815.00	4,897.80	45,712.80	Mezclado
MP004	Cebolla molida	Kg.	2,300	46,560.00	5,587.20	52,147.20	Mezclado
MP005	Ajo granulado	Kg.	500	30,310.00	3,637.20	33,947.20	Mezclado
MP006	Sal refinada	Kg.	300	471.00	56.52	527.52	Mezclado
MP007	Glutamato monosódico	Kg.	1,200	12,216.00	1,465.92	13,681.92	Mezclado
MP008	Curcuma molida	Kg.	450	13,302.00	1,596.24	14,898.24	Mezclado
MP009	Acido citrico	Kg.	450	3,388.50	406.62	3,795.12	Mezclado
MP010	Combinación de especias	Kg.	1,500	75,165.00	9,019.80	84,184.80	Mezclado
MP011	Antihumectante para alimentos	Kg.	600	17,886.00	2,146.32	20,032.32	Mezclado
MP012	Acidulante	Kg.	600	13,050.00	1,566.00	14,616.00	Mezclado
<b>Total Compras M.P.</b>				<b>528,973.50</b>	<b>63,476.82</b>	<b>592,450.32</b>	
<b>II- MATERIALES DE EMPAQUE</b>							
ME001	Bolsa papel Kraft sin impresión 25 Kgs.	U	50,000	121,500.00	14,580.00	136,080.00	Mezclado
ME004	Bobina Sazon Chapín de 50 Grs.	KG	80,000	5,870,400.00	704,448.00	6,574,848.00	Llenado
ME005	Etiqueta Auto Adhesiva 1.5x1 pulgada p/bolsa de 5 kgs.	U	3,000,000	120,000.00	14,400.00	134,400.00	Llenado
ME006	Caja Display 12 unidades	U	250,000	705,000.00	84,600.00	789,600.00	Empaque
ME007	Rollo de tape 1/2 transparente	U	50,000	55,000.00	6,600.00	61,600.00	Empaque
ME008	Etiqueta auto Adhesiva 1.5X1 pulgada p/display	U	150,000	6,000.00	720.00	6,720.00	Empaque
<b>Total Compras Materiales</b>				<b>6,877,900.00</b>	<b>825,348.00</b>	<b>7,703,248.00</b>	
<b>Total General</b>				<b>7,406,873.50</b>	<b>888,824.82</b>	<b>8,295,698.32</b>	

De los datos anteriores se canceló el Impuesto al Valor Agregado -IVA- al contado al igual que el 60% del costo de las compras, el otro 40% quedo pendiente de pago.

Se revisó el movimiento de los inventarios de materia prima y materiales de empaque del cual se obtuvo el siguiente resumen:

**Movimiento de Inventarios  
Marzo 2019**

<b>Codigo</b>	<b>Descripción</b>	<b>U/M</b>	<b>Inventario Inicial</b>	<b>Compras</b>	<b>Consumo</b>	<b>Inventario Final</b>	<b>Centro Productivo</b>
MP001	Albahaca molida	Kg.	-	5,000.000	3,607.500	1,392.500	Mezclado
MP002	Oregano quebrantado	Kg.	-	7,500.000	1,930.250	5,569.750	Mezclado
MP003	Laurel molido	Kg.	-	1,000.000	515.000	485.000	Mezclado
MP004	Cebolla molida	Kg.	14,871.655	2,300.000	16,738.500	433.155	Mezclado
MP005	Ajo granulado	Kg.	16,400.885	500.000	16,738.500	162.385	Mezclado
MP006	Sal refinada	Kg.	54,790.464	300.000	53,494.625	1,595.839	Mezclado
MP007	Glutamato monosódico	Kg.	14,391.490	1,200.000	15,449.000	142.490	Mezclado
MP008	Curcuma molida	Kg.	597.400	450.000	1,030.000	17.400	Mezclado
MP009	Acido citrico	Kg.	520.276	450.000	965.125	5.151	Mezclado
MP010	Combinación de especias	Kg.	842.025	1,500.000	2,317.500	24.525	Mezclado
MP011	Antihumectante para alimentos	Kg.	8,496.625	600.000	9,012.500	84.125	Mezclado
MP012	Acidulante	Kg.	6,542.045	600.000	6,951.500	190.545	Mezclado
ME001	Bolsa papel Kraft sin impresión 25 Kgs.	U	-	50,000.000	5,150.000	44,850.000	Mezclado
ME002	Etiqueta Auto Adhesiva 3 x 3 pulgada p/bolsa de 25 Kgs.	U	14,000.000	-	10,300.000	3,700.000	Mezclado/ Llenado
ME003	Rollo de tape 100 yardas	U	1,000.000	-	128.750	871.250	Llenado
ME004	Bobina Sazon Chapín de 50 Grs.	KG	115,500.000	80,000.000	193,129.000	2,371.000	Llenado
ME005	Etiqueta Auto Adhesiva 1.5x1 pulgada	U	35,000.000	3,000,000.000	2,575,000.000	460,000.000	Llenado
ME006	Caja Display 12 unidades	U	55,000.000	250,000.000	214,580.000	90,420.000	Empaque
ME007	Rollo de tape 1/2 transparente	U	5,000.000	50,000.000	49,303.400	5,696.600	Empaque
ME008	Etiqueta auto Adhesiva 1.5X1 pulgada p/display	U	75,000.000	150,000.000	214,580.000	10,420.000	Empaque

En el cuadro anterior, se puede apreciar el consumo real de materia prima directa y materiales de empaque durante el mes de marzo de 2019

Respecto a la mano de obra directa se revisaron los cuadros auxiliares de las horas trabajadas en el periodo de revisión, de lo cual se obtuvo la información siguiente: se laboraron 22 días, 8 horas diarias en una jornada de trabajo, se determinó un 1% de capacidad ociosa por trabajos de mantenimiento realizados en los tres centros productivos; el resumen de los salarios pagados es el siguiente:

**Planilla de Producción  
Marzo 2019  
(Cifras expresadas en Quetzales)**

Codigo	Colaborador	Puesto	Centro Productivo	Salario Ordinario Mensual	Salario Extraordinario	Total Salario	Bonificación Mensual	IGSS Laboral	Líquido a Recibir
14	Chacón Colindres, Mario Eduardo	Encargado	Mezclado	3,500.00	175.00	3,675.00	250.00	177.50	3,747.50
23	García Soto, Carlos Daniel	Operario	Mezclado	3,000.00	150.00	3,150.00	250.00	152.15	3,247.86
<b>Total Centro de Mezclado</b>				<b>6,500.00</b>	<b>325.00</b>	<b>6,825.00</b>	<b>500.00</b>	<b>329.65</b>	<b>6,995.35</b>
19	Fernandez Arango, José Manuel	Encargado	Llenado	3,000.00	150.00	3,150.00	250.00	152.15	3,247.86
01	Alvarez Canizales, Juan José	Operario	Llenado	2,742.37	175.00	2,917.37	250.00	140.91	3,026.46
26	Gonzalez Arce, María Eugenia	Operario	Llenado	2,742.37	137.12	2,879.49	250.00	139.08	2,990.41
41	Paz Godoy, Luisa Fernanda	Operador	Llenado	2,742.37	137.12	2,879.49	250.00	139.08	2,990.41
06	Arreaga Son, Daniel Enrique	Operario	Llenado	2,742.37	137.12	2,879.49	250.00	139.08	2,990.41
<b>Total Centro de Llenado</b>				<b>13,969.48</b>	<b>736.36</b>	<b>14,705.84</b>	<b>1,250.00</b>	<b>710.29</b>	<b>15,245.54</b>
29	Lutín Ramirez, Mauricio Antonio	Encargado	Empaque	3,000.00	150.00	3,150.00	250.00	152.15	3,247.86
57	Sandoval Latin, Irma Margarita	Operario	Empaque	2,742.37	137.12	2,879.49	250.00	139.08	2,990.41
17	Chisec Tuy, Blanca Emilia	Operario	Empaque	2,742.37	137.12	2,879.49	250.00	139.08	2,990.41
21	Flores Ramos, Victoria	Operario	Empaque	2,742.37	137.12	2,879.49	250.00	139.08	2,990.41
<b>Total Centro de Empaque</b>				<b>11,227.11</b>	<b>561.36</b>	<b>11,788.47</b>	<b>1,000.00</b>	<b>569.38</b>	<b>12,219.08</b>
<b>Total General</b>				<b>31,696.59</b>	<b>1,622.71</b>	<b>33,319.30</b>	<b>2,750.00</b>	<b>1,609.32</b>	<b>34,459.98</b>

De la información anterior, se realizó el cálculo de prestaciones laborales, estos constituyen rubro en los gastos indirectos de fabricación y ascienden a los montos siguientes:

**Prestaciones Mano de Obra Directa  
Marzo 2019  
(Cifras expresadas en Quetzales)**

Centro Productivo	Prestaciones por Mano de Obra Directa (GIF)					
	Indemnización	Aguinaldo	Bono14	Vacaciones	Cuotas Patronales	Total
Mezclado	568.52	568.52	568.52	284.60	864.73	2,854.89
Llenado	1,225.00	1,225.00	1,225.00	613.23	1,863.23	6,151.46
Empaque	981.98	981.98	981.98	491.58	1,493.60	4,931.12
<b>Total</b>	<b>2,775.50</b>	<b>2,775.50</b>	<b>2,775.50</b>	<b>1,389.41</b>	<b>4,221.56</b>	<b>13,937.47</b>

Los gastos indirectos de fabricación ejecutados en el periodo de revisión ascienden a un total de doscientos catorce mil setecientos treinta y tres quetzales con noventa y ocho centavos (Q. 214,733.98), los cuales se integran de la siguiente manera:

Gastos Indirectos de Fabricación  
Marzo 2019  
(Cifras expresadas en Quetzales)

Concepto	Mezclado	Llenado	Empaque	Total por Concepto
Sueldos MOI	21,752.85	54,382.12	43,505.70	119,640.67
Bonificación MOI	1,000.00	2,500.00	2,000.00	5,500.00
Prestaciones MOI	9,099.22	22,748.04	18,198.43	50,045.69
Prestaciones MOD	2,854.89	6,151.46	4,931.12	13,937.47
Agua Potable	194.02	201.54	180.80	576.36
Energía Eléctrica	364.56	412.02	217.88	994.46
Seguros de planta de producción	1,128.34	1,379.08	1,289.53	3,796.95
Depreciaciones	2,988.90	2,110.47	2,816.34	7,915.71
Insumos de Producción y Otros Materiales	4,433.33	4,166.67	6,866.67	15,466.67
Gastos Varios de Fabricación	1,943.89	8,908.60	4,473.53	15,326.02
<b>Total por Centro de Costo</b>	<b>45,760.00</b>	<b>102,960.00</b>	<b>84,480.00</b>	<b>233,200.00</b>

Los sueldos, bonificaciones y prestaciones de mano de obra indirecta se integran del prorrato de los gastos de los departamentos prestadores de servicios, así como, el personal de supervisión y otros que integran la Gerencia de Producción y Operaciones.

El agua potable consumida fue de 34.34, 35.67 y 32 metros cúbicos en el Centro de Mezclado, Llenado y Empaque respectivamente; el costo es de Q. 5.65 por metro cúbico; en concepto de energía eléctrica se determinó una ejecución de 176 horas fábrica en el mes de marzo 2019, esta cantidad es la base de cálculo según consumos y costos en kilovatios indicados en los datos proyectados (ver página 100).

Del seguro contratado se determina un monto mensual de Q. 3,796.95, el cual se distribuye en los centros productivos conforme a los metros que ocupan los centros productivos: 63, 77 y 72 en Mezclado, Llenado y Empaque de forma respectiva.

Las depreciaciones están conformadas por la depreciación de edificios y depreciación de maquinaria; las dos se calculan según lo establecido en la información proyectada y para lo concerniente a maquinaria se obtuvo la siguiente información:

- Centro de Mezclado: se obtuvo una producción de 5,150 bolsas de 25 kilogramos.
- Centro de Llenado: se realizó una producción de 2,575,000 sobres de 50 gramos cada uno.
- Centro de empaque: método línea recta, el costo original de la línea de empaque es de Q. 127,865.00 aplicando el porcentaje máximo de ley de 20% anual.

Los gastos registrados como insumos de producción y gastos varios de producción se pagaron al contado.

De la observación realizada en los movimientos del mes se obtuvo un resumen de gastos de operación que se detalla a continuación:

Gastos de Operación  
Marzo 2019  
(Cifras expresadas en Quetzales)

<b>Gasto</b>	<b>Admón</b>	<b>Ventas</b>	<b>Total</b>
Sueldos	147,486.42	58,338.98	205,825.40
Bonificación	6,187.50	2,062.50	8,250.00
Prestaciones Laborales	61,693.57	24,403.20	86,096.77
Depreciación Edificios	905.30	334.84	1,240.14
Depreciación Vehículos	2,394.40	885.60	3,280.00
Depreciación Eq. Computo	1,606.36	594.13	2,200.49
Depreciación Mob. y Eq.	569.40	210.60	780.00
Depreciación Activos Menores	430.55	159.25	589.80
Suma de Gastos Varios	181,953.70	164,387.40	346,341.10
<b>Total de Gastos</b>	<b>403,227.20</b>	<b>251,376.50</b>	<b>654,603.70</b>

#### 4.6.2 Análisis y resumen de información obtenida

La observación realizada de los procesos productivos, la información documental obtenida y las entrevistas realizadas, conforman el resumen que a continuación se detalla:

- **Datos proyectados (estándar)**
  1. La empresa está conformada por tres centros productivos: Mezclado, Llenado y Empaque, donde laboran 2, 5 y 4 obreros respectivamente (ver página 71); se presupuesta trabajar de forma efectiva 240 días al año, en una jornada de 8 horas (ver página 68).
  2. El producto final que se produce son display de 12 sobres de 50 gramos cada uno (ver página 69).
  3. En el Centro de Mezclado se producen bolsas de 25 kilogramos y la capacidad de producción es de 30 bolsas por hora fábrica (ver página 88).

4. El Centro de Llenado produce sobres de 50 gramos y su capacidad de producción es de 10,000 sobres por hora fábrica (ver página 90).
5. En el último centro de empaquen display de 12 sobres de 50 gramos cada uno, su capacidad de producción es de 1,200 display por hora fábrica (ver página 91).
6. La materia prima y materiales de empaque necesaria para la producción por centro productivo es la siguiente:

Centro Productivo: Mezclado  
 Mezcla Sazón Chapín Bolsa de 25 Kilogramos  
 Año 2019  
 (Costo estándar expresado en Quetzales)

Descripción	U/M	Consumo Estándar	Costo Estándar
Albahaca molida	Kg.	0.7000	25.11
Oregano quebrantado	Kg.	0.3750	19.36
Laurel molido	Kg.	0.1000	40.74
Cebolla molida	Kg.	3.2500	20.15
Ajo granulado	Kg.	3.2500	61.99
Sal refinada	Kg.	10.3875	1.57
Glutamato monosódico	Kg.	3.0000	10.20
Curcuma molida	Kg.	0.2000	29.56
Acido citrico	Kg.	0.1875	7.53
Combinación de especias	Kg.	0.4500	50.11
Antihumectante para alimentos	Kg.	1.7500	29.85
Acidulante	Kg.	1.3500	21.61
Bolsa papel Kraft sin impresión 25 Kgs.	U	1	2.49
Etiqueta Auto Adhesiva 3 x 3 pulgada p/bolsa de 25 Kgs.	U	2	0.05
Rollo de tape 100 yardas	U	0.0250	4.29

Ver página 88 y 98

Centro Productivo: Llenado  
Sobre de 50 gramos  
Año 2019

(Costo estándar expresado en Quetzales)

Descripción	U/M	Consumo Estándar	Costo Estándar
Mezcla de Sazon Chapín	KG	0.050	Variable
Bobina Sazon Chapín de 50 Grs.	KG	0.075	73.36
Etiqueta Auto Adhesiva 1.5x1 pulgada p/bolsa de 5 kgs.	U	1.000	0.04

Ver página 90 y 98

Centro Productivo: Empaque  
Display de 12 sobres de 50 gramos  
Año 2019

(Costo estándar expresado en Quetzales)

Descripción	U/M	Consumo Estándar	Costo Estándar
Sobre de 50 grs.	U	12.000	Variable
Caja Display 12 unidades	U	1.000	2.80
Rollo de tape 1/2 transparente	U	0.230	1.10
Etiqueta auto Adhesiva 1.5X1 pulgada p/display	U	1.000	0.04

Ver página 92 y 98

7. El resumen proyectado por mano de obra directa (ver página 99), es el siguiente:

Proyección de Planilla Mano de Obra Directa  
Año 2019

Centro Productivo	Obreros	Salario Ordinario Mensual Q.	Bonificación Mensual Q.	Total Mensual Q.	Total Anual Q.
Mezclado	2	6,500.00	500.00	7,000.00	84,000.00
Llenado	5	13,969.48	1,250.00	15,219.48	182,633.76
Empaque	4	11,227.11	1,000.00	12,227.11	146,725.32
<b>Total</b>	<b>11</b>	<b>31,696.59</b>	<b>2,750.00</b>	<b>34,446.59</b>	<b>413,359.08</b>

8. El costo de conversión proyectado es el siguiente:

Proyección de Costo de Conversión  
Año 2019

Descripción	Centro Productivo			Ref.
	Mezclado Q.	Llenado Q.	Empaque Q.	
Salario	78,000.00	167,633.76	134,725.32	Página 109
Bonificación	6,000.00	15,000.00	12,000.00	Página 109
<b>Suma MOD</b>	<b>84,000.00</b>	<b>182,633.76</b>	<b>146,725.32</b>	
GIF	509,081.26	1,113,807.38	913,621.28	Página 99
<b>Total Costo de Conversión</b>	<b>593,081.26</b>	<b>1,296,441.14</b>	<b>1,060,346.60</b>	

9. La capacidad de producción por hora fábrica, según la información obtenida es la siguiente:

Capacidad de Producción

Centro Productivo	Producción	Ref.
Mezclado	30 bolsas de 25 Kilogramos	Pág. 107
Llenado	10,000 sobres de 50 gramos	Pág. 108
Empaque	1,200 display de 12 unidades	Pág. 108

- **Datos del mes de marzo (información real)**

Con la información correspondiente a las operaciones realizadas, proporcionada por el área financiera se detalla lo siguiente:

1. Los inventarios iniciales según el Estado de Situación Financiera (ver página 97) son los siguientes: materia prima Q. 10,649,907.48, producto en proceso Q. 115,983.00 y producto terminado Q. 203,927.00.

2. Se realizó compra de materia prima y material de empaque (ver página 101), de las cuales se verificó que estuvieran contenidas en el libro de compras del mes y debidamente registradas en los movimientos de inventario (ver página 103).
3. La planta de producción trabajó 22 días, en 8 horas diarias en una jornada de trabajo, determinando un 1% de capacidad ociosa en cada centro productivo por trabajos de mantenimiento (ver página 103).
4. El resumen de pago de mano de obra directa según planilla (ver página 104), se considera el total de salarios y bonificación incentivo mensual y suma lo siguiente: Mezclado Q. 7,325.00, Llenado Q. 15,955.84 y Empaque Q. 12,788.47.
5. Los gastos indirectos de fabricación (página 105) son los siguientes: Mezclado Q. 45,760.00, Llenado Q. 102,960.00 y Empaque Q. 84,480.00.
6. Se obtuvo una producción final de: 214,580 display de 12 sobres de 50 gramos.
7. El precio de venta de cada display (ver página 69) es de 12 sobres es de Q. 170.62 cada display de 50 sobres, precio con Impuesto al Valor Agregado incluido.
8. El costo de conversión del mes es el siguiente:

Costo de Conversión  
Marzo 2019

Descripción	Centro Productivo			Ref.
	Mezclado Q.	Llenado Q.	Empaque Q.	
Salario	6,825.00	14,705.84	11,788.47	Página 111
Bonificación	500.00	1,250.00	1,000.00	Página 111
<b>Suma MOD</b>	<b>7,325.00</b>	<b>15,955.84</b>	<b>12,788.47</b>	
GIF	45,760.00	102,960.00	84,480.00	Página 111
<b>Total Costo de Conversión</b>	<b>53,085.00</b>	<b>118,915.84</b>	<b>97,268.47</b>	

9. Se vendió el total del inventario de producto terminado incluyendo el 100% de lo producido el presente mes todo al contado.
10. Los gastos de operación del mes (ver página 106) son los siguientes: administración Q. 403,227.20 y ventas Q. 251,376.50.

#### 4.7 Ejecución de la determinación del costo estándar

A continuación, se detallan las cédulas, hojas técnicas y jornalizaciones que conforman los movimientos del mes de marzo de 2019, con lo cual se desarrollará el diseño de un sistema contable de costos estándar para la empresa Condimentos Chapines, Sociedad Anónima, la cual se dedica a la producción de condimentos alimenticios.

Posteriormente se presentarán los estados financieros e informe respectivo a la administración de la empresa para su evaluación.

#### 4.7.1 Cédula de elementos estándar

A continuación, se detalla la información proyectada según los datos obtenidos respecto a la actividad del departamento de producción:

DESCRIPCIÓN	MEZCLADO	LLENADO	EMPAQUE	Ref.
<b><u>Horas Fábrica</u></b>				
Días programados x horas programadas x jornada laboral 240 días x 8 horas x 1	1,920	1,920	1,920	Pág. 107
<b><u>Horas Hombre</u></b>				
Horas fábrica x cantidad de obreros (2)	3,840			Pág. 107
Horas fábrica x cantidad de obreros (5)		9,600		Pág. 107
Horas fábrica x cantidad de obreros (4)			7,680	Pág. 107
<b><u>Producción teórica</u></b>				
Horas fábrica x 30 bolsas de 25 kilogramos	57,600			Pág. 107
Horas fábrica x 10,000 sobres de 50 gramos		19,200,000		Pág. 108
Horas fábrica x 1,200 display de 12 sobres			2,304,000	Pág. 108
<b><u>Estándarización a bolsas de mezcla de 25 kilogramos</u></b>				
<b>Bolsas de mezcla de 25 kgs.</b>	57,600			
<b>Sobres de 50 gramos</b> 19,200,000 sobres * 50 gramos / 1000 gramos / 25 kilogramos		38,400		
<b>Display de 12 sobres de 50 gramos</b> 2,304,000 display * 12 sobres * 50 gramos / 1000 gramos / 25 kilogramos			55,296	

DESCRIPCIÓN	MEZCLADO	LLENADO	EMPAQUE	Ref.
<b><u>Producción Estándarizada</u></b>	38,400	38,400	38,400	
<b><u>Producción Estándarizada a unidad de medida original</u></b>				
<b>Bolsas de mezcla de 25 kgs.</b>	38,400			
<b>Sobres de 50 gramos</b> 38,400 bolsas de mezcla de 25 kgs. * 25 kilogramos / 50 gramos		19,200,000		
<b>Display de 12 sobres de 50 gramos</b> 38,400 bolsas de mezcla de 25 kgs. * 25 kilogramos / 50 gramos / 12 sobres			1,600,000	
<b><u>Tiempo Necesario de Producción</u></b>				
Bolsas de mezcla 25 kgs. (H.H. / Prod. Estándar)	0.10000			
Sobres de 50 grs. (H.H. / Prod. Estándar)		0.00050		
Display de 12 sobres de 50 gramos (H.H. / Prod. Estándar)			0.00480	
<b><u>C.H.H.M.O.D.</u></b> (Total de salarios / H.H.)				
Q. 84,000.00 / 3,840	Q21.88			Pág. 109
Q. 182,633.76 / 9,600		Q19.02		Pág. 109
Q. 146,725.32 / 7,680			Q19.10	Pág. 109
<b><u>C.H.H.G.I.F.</u></b> (Total de G.I.F. / H.H.)				
Q. 509,081.26 / 3,840	Q132.57			Pág. 110
Q. 1,113,807.38 / 9,600		Q116.02		Pág. 110
Q. 913,621.28 / 7,680			Q118.96	Pág. 110

#### 4.7.2 Hoja técnica de costo estándar de producción

Se determina el costo estándar de producción por centro productivo:

**Centro de Mezclado**  
**Hoja Técnica de Costo Estándar**  
**Bolsa de Mezcla de 25 Kgs.**

ELEMENTO	U/M	Cantidad Estándar	Costo Estándar Q.	Costo Total
<b>I- MATERIA PRIMA</b>				
Albahaca molida	Kg.	0.700	25.11	17.58
Oregano quebrantado	Kg.	0.375	19.36	7.26
Laurel molido	Kg.	0.100	40.74	4.07
Cebolla molida	Kg.	3.250	20.15	65.49
Ajo granulado	Kg.	3.250	61.99	201.47
Sal refinada	Kg.	10.388	1.57	16.31
Glutamato monosódico	Kg.	3.000	10.20	30.60
Curcuma molida	Kg.	0.200	29.56	5.91
Acido citrico	Kg.	0.188	7.53	1.41
Combinación de especies	Kg.	0.450	50.11	22.55
Antihumectante para alimentos	Kg.	1.750	29.85	52.24
Acidulante	Kg.	1.350	21.61	29.17
Bolsa papel Kraft sin impresión 25 Kgs.	U	1.000	2.49	2.49
Etiqueta Auto Adhesiva 3 x 3 pulgada p/bolsa de 25 Kgs.	U	2.000	0.05	0.10
Rollo de tape 100 yardas	U	0.025	4.29	0.11
<b>Total Materia Prima</b>				<b>456.76</b>
<b>II- MANO DE OBRA</b>	H.H.	0.100000	21.88	<b>2.19</b>
<b>III- GASTOS DE FABRICACIÓN</b>	H.H.	0.100000	132.57	<b>13.26</b>
<b>Costo estándar de producción de 1 Bolsa de 25 Kgs.</b>				<b>472.21</b>
<b>Costo estándar de producción de 1 Kilogramo</b>				<b>18.8884</b>

(Ref. página 108)

**Centro de Llenado**  
**Hoja Técnica de Costo Estándar**  
**1 sobre de 50 gramos**

ELEMENTO	U/M	Cantidad Estándar	Costo Estándar Q.	Costo Total
<b>I- MATERIA PRIMA</b>				
Mezcla de Sazón Chapín	KG	0.050	18.89	0.94
Bobina Sazón Chapín de 50 Grs.	KG	0.075	73.36	5.50
Etiqueta Auto Adhesiva 1.5x1 pulgada	U	1.000	0.04	0.04
<b>Total Materia Prima</b>				<b>6.48</b>
<b>II- MANO DE OBRA</b>				
	H.H.	0.000500	19.02	<b>0.01</b>
<b>III- GASTOS DE FABRICACIÓN</b>				
	H.H.	0.000500	116.02	<b>0.06</b>
<b>Costo estándar de producción de 1 sobres de 50 grs.</b>				<b>6.55</b>

(Ref. página 109)

**Centro de Empaque**  
**Hoja Técnica de Costo Estándar**  
**1 display de 12 sobres de 50 gramos**

ELEMENTO	U/M	Cantidad Estándar	Costo Estándar Q.	Costo Total
<b>I- MATERIA PRIMA</b>				
Sobre de 50 grs.	U	12	6.55	78.60
Caja Display 12 unidades	U	1	2.80	2.80
Rollo de tape 1/2 transparente	U	0.23	1.10	0.25
Etiqueta auto Adhesiva 1.5X1 pulgada p/display	U	1	0.04	0.04
<b>Total Materia Prima</b>				<b>81.69</b>
<b>II- MANO DE OBRA</b>				
	H.H.	0.00480	19.10	<b>0.09</b>
<b>III- GASTOS DE FABRICACION</b>				
	H.H.	0.00480	118.96	<b>0.57</b>
<b>Costo estándar de producción de 1 Display de 12 sobres de 50 gramos</b>				<b>82.35</b>

(Ref. página 109)

#### 4.7.3 Cédula de elementos reales

Se registra la información real correspondiente a marzo de 2019, según los datos obtenidos respecto a la actividad del departamento de producción:

DESCRIPCIÓN	MEZCLADO	LLENADO	EMPAQUE	Ref.
<b><u>Horas Fábrica</u></b> Días programados x horas programadas x jornada laboral 22 días x 8 horas x 1	176	176	176	Pág. 111
<b><u>Horas Hombre</u></b> Horas fábrica x cantidad de obreros (2)	352			Pág. 111
Horas fábrica x cantidad de obreros (5)		880		Pág. 111
Horas fábrica x cantidad de obreros (4)			704	Pág. 111
(-) Capacidad ociosa 1%	3.5	8.8	7.0	Pág. 111
(=) Tiempo productivo	348.5	871.2	697.0	
<b><u>Producción terminada</u></b> Bolsas de mezcla de 25 kilogramos	5,150			Pág. 106
Sobres de 50 gramos		2,575,000		Pág. 106
Display de 12 sobres de 50 gramos			214,580	Pág. 111
<b><u>C.H.H.M.O.D.</u></b> (Total de salarios / H.H.) Q. 7,325.00 / 352	20.81			Pág. 111
Q. 15,955.84 / 880		18.13		Pág. 111
Q. 12,788.47 / 704			18.17	Pág. 111
<b><u>C.H.H.G.I.F.</u></b> (Total de G.I.F. / H.H.) Q. 45,760.00 / 352	130.00			Pág. 111
Q. 102,960.00 / 880		117.00		Pág. 111
Q. 84,480.00 / 704			120.00	Pág. 111

#### 4.7.4 Cédulas de variaciones

Se Centralizaron las diferencias entre los datos estándar determinados al principio del proceso productivo y los datos correspondientes al mes de marzo 2019:

**Cédula de Variaciones**  
**Departamento: Mezclado**

Elemento del Costo	Producción Base	Estándar Unitario	Cantidad Estándar	Cantidad Real	Diferencia	Costo Estándar	Compra, Consumo ó Tiempo Real	Variaciones	
								(+) Desfavorable	(-) Favorable
<b>I- MATERIA PRIMA</b>									
<i>a) en cantidad:</i>									
Albahaca molida	5,150	0.70	3,605.000	3,607.500	2.50	Q25.11		Q62.78	
Oregano quebrantado	5,150	0.38	1,931.250	1,930.250	(1.00)	Q19.36			Q19.36
Laurel molido	5,150	0.10	515.000	515.000	-	Q40.74			
Cebolla molida	5,150	3.25	16,737.500	16,738.500	1.00	Q20.15		Q20.15	
Ajo granulado	5,150	3.25	16,737.500	16,738.500	1.00	Q61.99		Q61.99	
Sal refinada	5,150	10.39	53,495.625	53,494.625	(1.00)	Q1.57			Q1.57
Glutamato monosódico	5,150	3.00	15,450.000	15,449.000	(1.00)	Q10.20			Q10.20
Curcuma molida	5,150	0.20	1,030.000	1,030.000	-	Q29.56			
Acido citrico	5,150	0.19	965.625	965.125	(0.50)	Q7.53			Q3.77
Combinación de especias	5,150	0.45	2,317.500	2,317.500	-	Q50.11			
Antihumectante para alimentos	5,150	1.75	9,012.500	9,012.500	-	Q29.85			
Acidulante	5,150	1.35	6,952.500	6,951.500	(1.00)	Q21.61			Q21.61
Bolsa papel Kraft sin impresión 25 Kgs.	5,150	1.00	5,150.000	5,150.000	-	Q2.49			
Etiqueta Auto Adhesiva 3 x 3 pulgada p/bolsa de 25 Kgs.	5,150	2.00	10,300.000	10,300.000	-	Q0.05			
Rollo de tape 100 yardas	5,150	0.03	128.750	128.750	-	Q4.29			
<b>Total variación en cantidad Materia Prima</b>								Q144.92	Q56.51
<b>Variación neta desfavorable en cantidad de Materia Prima</b>									Q88.41
								<b>Q144.92</b>	<b>Q144.92</b>

**Cédula de Variaciones**  
**Departamento: Mezclado**

Elemento del Costo	Producción Base	Estándar Unitario	Cantidad Estándar	Cantidad Real	Diferencia	Costo Estándar	Compra, Consumo ó Tiempo Real	Variaciones	
								(+) Desfavorable	(-) Favorable
<b>b) En costo</b>									
Albahaca molida			Q25.11	Q26.12	Q 1.01		5,000	Q5,060.00	
Laurel molido			Q40.74	Q40.82	Q 0.07		1,000	Q75.00	
Cebolla molida			Q20.15	Q20.24	Q 0.09		2,300	Q215.00	
Ajo granulado			Q61.99	Q60.62	Q (1.37)		500		Q685.00
Glutamato monosódico			Q10.20	Q10.18	Q (0.02)		1,200		Q24.00
Antihumectante para alimentos			Q29.85	Q29.81	Q (0.04)		600		Q24.00
Acidulante			Q21.61	Q21.75	Q 0.14		600	Q84.00	
Bolsa papel Kraft sin impresión 25 Kgs.			Q2.49	Q2.43	Q (0.06)		50,000		Q3,000.00
<b>Total de variación en costo de Materia Prima</b>								Q5,434.00	Q3,733.00
<b>Variación neta desfavorable en costo de Materia Prima</b>									Q1,701.00
								<b>Q5,434.00</b>	<b>Q5,434.00</b>

**Cédula de Variaciones**  
**Departamento: Mezclado**

Elemento del Costo	Producción Base	Estándar Unitario	Cantidad Estándar	Cantidad Real	Diferencia	Costo Estándar	Compra, Consumo ó Tiempo Real	Variaciones	
								(+) Desfavorable	(-) Favorable
<b>II- MANO DE OBRA</b>									
<i>a) en cantidad: HH</i>									
Mano de obra	5,150	0.100	515.000	348.500	(166.50)	Q21.88			Q 3,643.02
Tiempo ocioso 1%					3.50	Q21.88	Q 76.58		
Variación neta favorable en cantidad de Mano de Obra							Q 3,566.44		
							<b>Q3,643.02</b>	<b>Q3,643.02</b>	
<i>b) En costo: HH</i>									
Variación neta favorable en costo de Mano de Obra			Q 21.88	Q 20.81	(1.07)		352		Q376.64
									<b>Q376.64</b>
<b>III-GASTOS DE FABRICACION</b>									
<i>a) en cantidad: HH</i>									
Mano de obra	5,150	0.100	515.000	348.500	(166.50)	Q132.57			Q 22,072.91
Tiempo ocioso 1%					3.50	Q132.57	Q 464.00		
Variación neta favorable en cantidad de G.I.F.							Q 21,608.91		
							<b>Q22,072.91</b>	<b>Q22,072.91</b>	
<i>b) En costo: HH</i>									
Variación neta favorable en costo de G.I.F.			Q 132.57	Q 130.00	(2.57)		352		Q904.64
									<b>Q904.64</b>
TOTAL VARIACIONES							<b>Q 6,119.49</b>	<b>Q 30,786.71</b>	
<b>VARIACION NETA FAVORABLE CENTRO DE MEZCLADO</b>							<b>Q 24,667.22</b>		

Cédula de Variaciones  
Departamento: Llenado

Elemento del Costo	Producción Base	Estándar Unitario	Cantidad Estándar	Cantidad Real	Diferencia	Costo Estándar	Compra, Consumo ó Tiempo Real	Variaciones	
								(+) Desfavorable	(-) Favorable
<b>I- MATERIA PRIMA</b>									
<i>a) en cantidad:</i>									
Bobina Sazon Chapín de 50 Grs.	2,575,000	0.075	193,125.00	193,129.00	(4.00)	Q73.36			Q293.44
Etiqueta Auto Adhesiva 1.5x1 pulgada	2,575,000	1.00	2,575,000.00	2,575,000.00	-	Q0.04			
<b>Total variación en cantidad Materia Prima</b>								<b>Q0.00</b>	<b>Q293.44</b>
<i>b) En costo</i>									
Bobina Sazon Chapín de 50 Grs.			Q73.36	Q73.38	Q 0.02		80,000	Q1,600.00	Q0.00
<b>Total variación en costo de Materia Prima</b>								<b>Q1,600.00</b>	<b>Q0.00</b>
<b>II- MANO DE OBRA</b>									
<i>a) en cantidad: HH</i>									
Mano de obra	2,575,000	0.000500	1,287.50	871.20	(416.30)	19.02			Q 7,918.03
Tiempo ocioso 1%					8.80	19.02		Q 167.38	
<b>Variación neta favorable en cantidad de Mano de Obra</b>								<b>Q 7,750.65</b>	
								<b>Q7,918.03</b>	<b>Q7,918.03</b>

Cédula de Variaciones

Departamento: Llenado

Elemento del Costo	Producción Base	Estándar Unitario	Cantidad Estándar	Cantidad Real	Diferencia	Costo Estándar	Compra, Consumo ó Tiempo Real	Variaciones	
								(+) Desfavorable	(-) Favorable
<i>b) En costo: HH</i>			Q 19.02	Q 18.13	(0.89)		880		Q783.20
<b>Variación neta favorable en costo de Mano de Obra</b>								<b>Q0.00</b>	<b>Q783.20</b>
<b>III-GASTOS DE FABRICACION</b>									
<i>a) en cantidad: HH</i>									
<i>Mano de obra</i>	2,575,000	0.000500	1,287.50	871.20	(416.30)	116.02			Q 48,299.13
<i>Tiempo ocioso 1%</i>					8.80	116.02		Q 1,020.98	
<b>Variación neta favorable en cantidad de Mano de Obra</b>								<b>Q 47,278.15</b>	
								<b>Q48,299.13</b>	<b>Q48,299.13</b>
<i>b) En costo: HH</i>			Q 116.02	Q 117.00	0.98		880	Q862.40	
<b>Variación neta desfavorable en costo de Mano de Obra</b>								<b>Q862.40</b>	<b>Q0.00</b>
<b>TOTAL VARIACIONES</b>								<b>Q 3,650.75</b>	<b>Q 57,293.79</b>
<b>VARIACION NETA FAVORABLE CENTRO DE MEZCLADO</b>								<b>Q 53,643.04</b>	

Cédula de Variaciones  
Departamento: Empaque

Elemento del Costo	Producción Base	Estándar Unitario	Cantidad Estándar	Cantidad Real	Diferencia	Costo Estándar	Compra, Consumo ó Tiempo Real	Variaciones	
								(+) Desfavorable	(-) Favorable
<b>I- MATERIA PRIMA</b>									
<i>a) en cantidad:</i>									
Caja Display 12 unidades	214,580	1.00	214,580.00	214,580.00	-	Q2.80		Q0.00	Q0.00
Rollo de tape 1/2 transparente	214,580	0.23	49,353.40	49,303.40	(50.00)	Q1.10		Q0.00	Q55.00
Etiqueta auto Adhesiva 1.5X1 pulgada p/display	214,580	1.00	214,580.00	214,580.00	-	Q0.04		Q0.00	Q0.00
<b>Total variación en cantidad Materia Prima</b>								<b>Q0.00</b>	<b>Q55.00</b>
<i>b) En costo</i>									
Caja Display 12 unidades			Q2.80	Q2.82	Q 0.02		250,000	Q5,000.00	Q0.00
<b>Total variación en costo de Materia Prima</b>								<b>Q5,000.00</b>	<b>Q0.00</b>
<b>II- MANO DE OBRA</b>									
<i>a) en cantidad: HH</i>									
Mano de obra	214,580	0.005	1,029.984	697.000	(332.98)	Q19.10			Q 6,359.99
Tiempo ocioso 1%					7.00	Q19.10		Q 133.70	
<b>Variación neta favorable en cantidad de Mano de Obra</b>								<b>Q6,226.29</b>	
								<b>Q6,359.99</b>	<b>Q6,359.99</b>

Cédula de Variaciones  
Departamento: Empaque

Elemento del Costo	Producción Base	Estándar Unitario	Cantidad Estándar	Cantidad Real	Diferencia	Costo Estándar	Compra, Consumo ó Tiempo Real	Variaciones	
								(+) Desfavorable	(-) Favorable
<i>b) En costo: HH</i>			Q 19.10	Q 18.17	(0.93)		704	Q0.00	Q654.72
Variación neta favorable en costo de Mano de Obra								Q0.00	Q654.72
<b>III-GASTOS DE FABRICACION</b>									
<i>a) en cantidad: HH</i>									
Mano de obra	214,580	0.005	1,029.984	697.000	(332.98)	Q118.96			Q 39,611.78
Tiempo ocioso 1%					7.00	Q118.96		Q 832.72	
Variación neta favorable en cantidad de Mano de Obra								Q38,779.06	
								Q39,611.78	Q39,611.78
<i>b) En costo: HH</i>			Q 118.96	Q 120.00	1.04		704	Q732.16	Q0.00
Variación neta favorable en costo de Mano de Obra								Q732.16	Q0.00
TOTAL VARIACIONES								Q 6,698.58	Q 46,681.49
VARIACION NETA FAVORABLE CENTRO DE EMPAQUE								Q 39,982.91	

#### 4.7.5 Jornalización de operaciones

Condimentos Chapines, S.A. Libro Diario Del: 01/03/2019 Al: 31/03/2019 (Cifras expresadas en Quetzales)					
No. Póliza	Código	Cuenta Contable	Parcial	Debe	Haber
1		<b>31/03/2019</b>			
	11170101	Terrenos		350,000.00	
	11270101	Inmuebles		540,958.00	
	11370101	Maquinaria y Equipo		542,180.00	
	11570101	Equipo de Transporte		196,800.00	
	11670101	Mobiliario y Equipo		46,800.00	
	11770101	Equipo de Computo		193,025.00	
	11870101	Otros Activos		35,388.00	
	12110101	Inventario de Materia Prima (Mezclado)		2,012,927.48	
	12110102	Inventario de Materia Prima (Llenado)		8,474,480.00	
	12110103	Inventario de Materia Prima (Empaque)		162,500.00	
	12210103	Inventario en Proceso (Empaque)		115,983.00	
	12310101	Inventario de Producto Terminado		203,927.00	
	12510101	Clientes		542,233.53	
	12610101	Caja Chica		5,000.00	
	12610102	Caja General		13,500.00	
	12610201	Banco en Moneda Local		26,750.00	
	12610202	Banco en Moneda Extranjera		3,662.73	
	12610203	Diferencial Cambiario		24,540.29	
	11270102	Depreciación Acumulada Edificios			138,507.35
	11370102	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo			269,201.49
	11570102	Depreciación Acumulada Equipo de Transporte			132,340.00
	11670102	Depreciación Acumulada Mobiliario y Equipo			46,500.00
	11770102	Depreciación Acumulada Equipo de Computo			169,596.09
	11870102	Depreciación Acumulada Otros Activos			27,007.20
	12510102	Provisión de Cuentas Incobrables			16,267.01
	21110101	Prestamos Bancarios a Largo Plazo			275,633.00
	22110102	Cuota Laboral por Pagar			4,511.19
	22110103	Cuotas Patronales por Pagar			45,252.51
	22110106	Vacaciones por Pagar			42,849.38
	22110107	Bono 14 por Pagar			85,596.02
	22110108	Aguinaldo por Pagar			85,596.02
	22110109	Indemnizaciones por Pagar			85,596.02
	22210101	IVA Debito Fiscal			174,473.64
	22210102	ISR por Pagar			130,626.89
	22310101	Prestamos Bancarios a Corto Plazo			91,877.67
	22310103	Proveedores			8,789,594.06
	31110101	Capital Autorizado			500,000.00
	31110103	Reserva Legal			99,387.44
	31110104	Utilidades Acumuladas			1,888,361.39
	31110106	Resultado del Ejercicio			391,880.66
		<b>Saldos acumulados al mes de febrero 2019</b>		<b>13,490,655.03</b>	<b>13,490,655.03</b>

**Condimentos Chapines, S.A.**  
**Libro Diario**  
**Del: 01/03/2019 Al: 31/03/2019**  
**(Cifras expresadas en Quetzales)**

No. Póliza	Código	Cuenta Contable	Parcial	Debe	Haber
2		<b>31/03/2019</b>			
	12110101	Inventario de Materia Prima (Mezclado)		648,772.50	
		Albahaca molida	125,550.00		
		Oregano quebrantado	145,200.00		
		Laurel molido	40,740.00		
		Cebolla molida	46,345.00		
		Ajo granulado	30,995.00		
		Sal refinada	471.00		
		Glutamato monosódico	12,240.00		
		Curcuma molida	13,302.00		
		Acido citrico	3,388.50		
		Combinación de especias	75,165.00		
		Antihumectante para alimentos	17,910.00		
		Acidulante	12,966.00		
		Bolsa papel Kraft sin impresión 25 Kgs.	124,500.00		
	12110102	Inventario de Materia Prima (Llenado)		5,988,800.00	
		Bobina Sazon Chapín de 50 Grs.	5,868,800.00		
		Etiqueta Auto Adhesiva 1.5x1 pulgada p/bolsa de 5 kgs.	120,000.00		
	12110103	Inventario de Materia Prima (Empaque)		761,000.00	
		Caja Display 12 unidades	700,000.00		
		Rollo de tape 1/2 transparente	55,000.00		
		Etiqueta auto Adhesiva 1.5X1 pulgada p/display	6,000.00		
	12510201	IVA Crédito Fiscal		888,824.82	
		Mezclado			
	54110101	Variación de Materia Prima Directa en Costo		1,701.00	
		Llenado			
	54210101	Variación de Materia Prima Directa en Costo		1,600.00	
		Empaque			
	54310101	Variación de Materia Prima Directa en Costo		5,000.00	
	22310103	Proveedores			8,295,698.32
		<b>Registro de compras de materia prima a costo estándar y registro de variaciones en la compra.</b>		<b>8,295,698.32</b>	<b>8,295,698.32</b>

<b>Condimentos Chapines, S.A.</b> <b>Libro Diario</b> <b>Del: 01/03/2019 Al: 31/03/2019</b> <b>(Cifras expresadas en Quetzales)</b>					
No. Póliza	Código	Cuenta Contable	Parcial	Debe	Haber
<b>3</b>		<b>31/03/2019</b>			
	52110101	Materia Prima Directa en Proceso		2,352,449.57	
		Albahaca molida	90,584.33		
		Oregano quebrantado	37,437.40		
		Laurel molido	20,981.10		
		Cebolla molida	337,280.78		
		Ajo granulado	1,037,619.62		
		Sal refinada	83,986.56		
		Glutamato monosódico	157,579.80		
		Curcuma molida	30,446.80		
		Acido citrico	7,267.39		
		Combinación de especias	116,129.93		
		Antihumectante para alimentos	269,023.13		
		Acidulante	150,221.92		
		Bolsa papel Kraft sin impresión 25 Kgs.	12,823.50		
		Etiqueta Auto Adhesiva 3 x 3 pulgada p/bolsa de 25 Kgs.	515.00		
		Rollo de tape 100 yardas	552.34		
	52110102	Mano de Obra Directa en Proceso		7,325.00	
	52110103	Gastos Indirectos de Fabricación en Proceso		45,760.00	
	12110101	Inventario de Materia Prima (Mezclado)			2,352,449.57
	12610201	Banco en Moneda Local			28,347.61
	22110102	Cuota Laboral por Pagar			1,380.31
	22210104	ISR Empleados por Pagar			349.93
	22110106	Vacaciones por Pagar			1,191.69
	22110107	Bono 14 por Pagar			2,380.53
	22110108	Aguinaldo por Pagar			2,380.53
	22110109	Indemnizaciones por Pagar			2,380.53
	22110103	Cuotas Patronales por Pagar			3,620.83
	11370102	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo			2,988.90
	22310104	Acreedores			8,064.14
		<b>Consumos reales de materia prima a costo estándar,</b>			
		<b>registro de MOD y GIF reales en centro Mezclado</b>		<b>2,405,534.57</b>	<b>2,405,534.57</b>
<b>4</b>		<b>31/03/2019</b>			
	53110101	Variación de Materia Prima Directa en Cantidad		88.41	
	54110104	Capacidad Ociosa Mano de obra		76.58	
	54110105	Capacidad Ociosa Gastos Indirectos de Fabricación		464.00	
	52110102	Mano de Obra Directa en Proceso		3,943.08	
	52110103	Gastos Indirectos de Fabricación en Proceso		22,513.55	
	52110101	Materia Prima Directa en Proceso			88.41
	53110102	Variación de Mano de Obra Directa en Cantidad			3,643.02
	54110102	Variación de Mano de Obra Directa en Costo			376.64
	53110103	Variación de Gastos Indirectos de Fabricación en Cantidad			22,072.91
	54110103	Variación de Gastos Indirectos de Fabricación en Costo			904.64
		<b>Registro de variaciones en el mes de marzo de 2019</b>			
		<b>Centro de Mezclado</b>		<b>27,085.62</b>	<b>27,085.62</b>

Condimentos Chapines, S.A.					
Libro Diario					
Del: 01/03/2019 Al: 31/03/2019					
(Cifras expresadas en Quetzales)					
No. Póliza	Código	Cuenta Contable	Parcial	Debe	Haber
5		31/03/2019			
	52210101	Materia Prima Directa en Proceso		2,431,902.79	
	52110101	Materia Prima Directa en Proceso			2,352,361.16
	52110102	Mano de Obra Directa en Proceso			11,268.08
	52110103	Gastos Indirectos de Fabricación en Proceso			68,273.55
		<b>Registro del traslado de la producción del Centro de</b>			
		<b>Mezclado al Centro de Llenado.</b>		<b>2,431,902.79</b>	<b>2,431,902.79</b>
6		31/03/2019			
	52210101	Materia Prima Directa en Proceso		14,270,943.44	
		Bobina Sazon Chapín de 50 Grs.	14,167,943.44		
		Etiqueta Auto Adhesiva 1.5x1 pulgada	103,000.00		
	52210102	Mano de Obra Directa en Proceso		15,955.84	
	52210103	Gastos Indirectos de Fabricación en Proceso		102,960.00	
	12110102	Inventario de Materia Prima (Llenado)			14,270,943.44
	12610201	Banco en Moneda Local			68,626.18
	22110102	Cuota Laboral por Pagar			3,336.95
	22210104	ISR Empleados por Pagar			874.84
	22110106	Vacaciones por Pagar			2,880.96
	22110107	Bono 14 por Pagar			5,755.03
	22110108	Aguinaldo por Pagar			5,755.03
	22110109	Indemnizaciones por Pagar			5,755.03
	22110103	Cuotas Patronales por Pagar			8,753.44
	11370102	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo			2,110.47
	22310104	Acreedores			15,067.91
		<b>Consumos reales de materia prima a costo estándar,</b>			
		<b>registro de MOD y GIF reales en centro Llenado</b>		<b>14,389,859.28</b>	<b>14,389,859.28</b>
7		31/03/2019			
	52210101	Materia Prima Directa en Proceso		293.44	
	52210102	Mano de Obra Directa en Proceso		8,533.85	
	52210103	Gastos Indirectos de Fabricación en Proceso		46,415.75	
	54210103	Variación de Gastos Indirectos de Fabricación en Costo		862.40	
	54210105	Capacidad Ociosa Gastos Indirectos de Fabricación		1,020.98	
	54210104	Capacidad Ociosa Mano de obra		167.38	
	53210101	Variación de Materia Prima Directa en Cantidad			293.44
	53210102	Variación de Mano de Obra Directa en Cantidad			7,918.03
	54210102	Variación de Mano de Obra Directa en Costo			783.20
	53210103	Variación de Gastos Indirectos de Fabricación en Cantidad			48,299.13
		<b>Registro de variaciones en el mes de marzo de 2019</b>			
		<b>Centro de Llenado</b>		<b>57,293.80</b>	<b>57,293.80</b>

<p style="text-align: center;"><b>Condimentos Chapines, S.A.</b>  <b>Libro Diario</b>  <b>Del: 01/03/2019 Al: 31/03/2019</b>  <b>(Cifras expresadas en Quetzales)</b></p>					
No. Póliza	Código	Cuenta Contable	Parcial	Debe	Haber
<b>8</b>		<b>31/03/2019</b>			
	52310101	Materia Prima Directa en Proceso		16,877,005.11	
	52210101	Materia Prima Directa en Proceso			16,703,139.67
	52210102	Mano de Obra Directa en Proceso			24,489.69
	52210103	Gastos Indirectos de Fabricación en Proceso			149,375.75
		<b>Registro del traslado de la producción del Centro de</b>			
		<b>Llenado al Centro de Empaque.</b>		<b>16,877,005.11</b>	<b>16,877,005.11</b>
<b>9</b>		<b>31/03/2019</b>			
	52310101	Materia Prima Directa en Proceso		663,640.94	
		Caja Display 12 unidades	600,824.00		
		Rollo de tape 1/2 transparente	54,233.74		
		Etiqueta auto Adhesiva 1.5X1 pulgada p/display	8,583.20		
	52310102	Mano de Obra Directa en Proceso		12,788.47	
	52310103	Gastos Indirectos de Fabricación en Proceso		84,480.00	
	12110103	Inventario de Materia Prima (Empaque)			663,640.94
	12610201	Banco en Moneda Local			54,923.58
	22110102	Cuota Laboral por Pagar			2,670.72
	22210104	ISR Empleados por Pagar			699.87
	22110106	Vacaciones por Pagar			2,305.77
	22110107	Bono 14 por Pagar			4,606.00
	22110108	Aguinaldo por Pagar			4,606.00
	22110109	Indemnizaciones por Pagar			4,606.00
	22110103	Cuotas Patronales por Pagar			7,005.78
	11370102	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo			2,816.34
	22310104	Acreeedores			13,028.41
		<b>Consumos reales de materia prima a costo estándar,</b>			
		<b>registro de MOD y GIF reales en centro Empaque</b>		<b>760,909.41</b>	<b>760,909.41</b>
<b>10</b>		<b>31/03/2019</b>			
	52310101	Materia Prima Directa en Proceso		55.00	
	52310102	Mano de Obra Directa en Proceso		6,881.01	
	52310103	Gastos Indirectos de Fabricación en Proceso		38,046.90	
	54310104	Capacidad Ociosa Mano de obra		133.70	
	54310105	Capacidad Ociosa Gastos Indirectos de Fabricación		832.72	
	54310103	Variación de Gastos Indirectos de Fabricación en Costo		732.16	
	53310101	Variación de Materia Prima Directa en Cantidad			55.00
	53310102	Variación de Mano de Obra Directa en Cantidad			6,359.99
	54310102	Variación de Mano de Obra Directa en Costo			654.72
	53310103	Variación de Gastos Indirectos de Fabricación en Cantidad			39,611.78
		<b>Registro de variaciones en el mes de marzo de 2019</b>			
		<b>Centro de Empaque</b>		<b>46,681.49</b>	<b>46,681.49</b>

<p style="text-align: center;">Condimentos Chapines, S.A.  Libro Diario  Del: 01/03/2019 Al: 31/03/2019  (Cifras expresadas en Quetzales)</p>					
No. Póliza	Código	Cuenta Contable	Parcial	Debe	Haber
11		<b>31/03/2019</b>			
	12310101	Inventario de Producto Terminado		17,682,897.43	
	52310101	Materia Prima Directa en Proceso			17,540,701.05
	52310102	Mano de Obra Directa en Proceso			19,669.48
	52310103	Gastos Indirectos de Fabricación en Proceso			122,526.90
		<b>Registro del traslado de la producción terminada en el centro de empaque y trasladada al almacén de P.T.</b>		<b>17,682,897.43</b>	<b>17,682,897.43</b>
12		<b>31/03/2019</b>			
	12310101	Inventario de Producto Terminado		115,983.00	
	12210103	Inventario en Proceso (Empaque)			115,983.00
		<b>Traslado de producto en proceso a inventario de producto terminado, saldos acumulado al mes de febrero 2019</b>		<b>115,983.00</b>	<b>115,983.00</b>
13		<b>31/03/2019</b>			
	12610201	Banco en Moneda Local		37,075,680.77	
	41110101	Ventas Locales			33,103,286.40
		214,580 Display de 12 sobres	32,689,117.20		
		Producción meses anteriores	414,169.20		
	22210101	IVA Debito Fiscal			3,972,394.37
		<b>Ventas realizadas durante el periodo marzo 2019</b>		<b>37,075,680.77</b>	<b>37,075,680.77</b>
14		<b>31/03/2019</b>			
	51110101	Costo Estándar de Ventas		18,002,807.43	
		214,580 Display de 12 sobres	17,682,897.43		
		Producción meses anteriores	319,910.00		
	12310101	Inventario de Producto Terminado			18,002,807.43
		<b>Costo estándar de ventas del periodo marzo 2019</b>		<b>18,002,807.43</b>	<b>18,002,807.43</b>
15		<b>31/03/2019</b>			
	22110102	Cuota Laboral por Pagar		4,511.19	
	22110103	Cuotas Patronales por Pagar		45,252.51	
	22210101	IVA Debito Fiscal		174,473.64	
	22310101	Prestamos Bancarios a Corto Plazo		9,187.77	
	22310103	Proveedores		8,789,594.06	
	12610201	Banco en Moneda Local			9,023,019.17
		<b>Pagos provisionados de febrero 2019</b>		<b>9,023,019.17</b>	<b>9,023,019.17</b>
16		<b>31/03/2019</b>			
	22310103	Proveedores		5,332,948.92	
	12610201	Banco en Moneda Local			5,332,948.92
		<b>Pago del 60% de compras más IVA del mes de marzo 2019</b>		<b>5,332,948.92</b>	<b>5,332,948.92</b>

**Condimentos Chapines, S.A.**  
**Libro Diario**  
**Del: 01/03/2019 Al: 31/03/2019**  
**(Cifras expresadas en Quetzales)**

No. Póliza	Código	Cuenta Contable	Parcial	Debe	Haber
17		<b>31/03/2019</b>			
	61110101	Aguinaldo		12,285.62	
	61110104	Bono 14		12,285.62	
	61110105	Bonificación Incentivo		6,187.50	
	61110108	Cuota Patronal		18,686.53	
	61110109	Depreciación Edificios		905.30	
	61110110	Depreciación Equipo de Computo		1,606.36	
	61110111	Depreciación Equipo de Transporte		2,394.40	
	61110114	Depreciación Mobiliario y Equipo		219.00	
	61110115	Depreciación Otros Activos		430.55	
	61110121	Gastos Varios de Administración		182,304.10	
	61110127	Indemnización		12,285.62	
	61110136	Sueldo Ordinario		147,486.42	
	61110139	Vacaciones		6,150.18	
	62110101	Aguinaldo		4,859.64	
	62110105	Bono 14		4,859.64	
	62110106	Bonificación Incentivo		2,062.50	
	62110109	Cuota Patronal		7,391.55	
	62110110	Depreciación Edificios		334.84	
	62110111	Depreciación Equipo de Computo		594.13	
	62110112	Depreciación Equipo de Transporte		885.60	
	62110115	Depreciación Mobiliario y Equipo		81.00	
	62110116	Depreciación Otros Activos		159.25	
	62110122	Gastos Varios de Ventas		164,517.00	
	62110128	Indemnización		4,859.64	
	62110137	Sueldo Ordinario		58,338.97	
	62110140	Vacaciones		2,432.74	
	22110102	Cuota Laboral por Pagar			9,941.36
	22210104	ISR Empleados por Pagar			4,021.07
	12610201	Banco en Moneda Local			200,112.96
	11270102	Depreciación Acumulada Edificios			1,240.14
	11570102	Depreciación Acumulada Equipo de Transporte			3,280.00
	11670102	Depreciación Acumulada Mobiliario y Equipo			300.00
	11770102	Depreciación Acumulada Equipo de Computo			2,200.49
	11870102	Depreciación Acumulada Otros Activos			589.80
	22110103	Cuotas Patronales por Pagar			26,078.08
	22110106	Vacaciones por Pagar			8,582.92
	22110107	Bono 14 por Pagar			17,145.26
	22110108	Aguinaldo por Pagar			17,145.26
	22110109	Indemnizaciones por Pagar			17,145.26
	22310104	Acreedores			346,821.10
		<b>Gastos de operación del periodo de marzo 2019</b>		<b>654,603.70</b>	<b>654,603.70</b>
18		<b>31/03/2019</b>			
	22210101	IVA Debito Fiscal		888,824.82	
	12510201	IVA Crédito Fiscal			888,824.82
		<b>Regularización de cuentas de IVA de marzo 2019</b>		<b>888,824.82</b>	<b>888,824.82</b>

#### 4.7.6 Mayorización de operaciones

Condimentos Chapines, S.A.  
 Libro Diario  
 Del: 01/03/2019 Al: 31/03/2019  
 (Cifras expresadas en Quetzales)

No. Póliza	Código	Cuenta Contable	Deudor	Acreedor	Saldo
<b>11170101 Terrenos</b>					
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019	350,000.00	0.00	350,000.00
<b>Totales</b>			<b>350,000.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>11270101 Inmuebles</b>					
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019	540,958.00	0.00	540,958.00
<b>Totales</b>			<b>540,958.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>11270102 Depreciación Acumulada Edificios</b>					
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019		138,507.35	138,507.35
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019		1,240.14	139,747.49
<b>Totales</b>			<b>0.00</b>	<b>139,747.49</b>	
<b>11370101 Maquinaria y Equipo</b>					
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019	542,180.00		542,180.00
<b>Totales</b>			<b>542,180.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>11370102 Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo</b>					
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019		269,201.49	269,201.49
3		Consumos reales Centro de Mezclado		2,988.90	272,190.39
6		Consumos reales Centro de Llenado		2,110.47	274,300.86
9		Consumos reales Centro de Empaque		2,816.34	277,117.20
<b>Totales</b>			<b>0.00</b>	<b>277,117.20</b>	
<b>11570101 Equipo de Transporte</b>					
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019	196,800.00		196,800.00
<b>Totales</b>			<b>196,800.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>11570102 Depreciación Acumulada Equipo de Transporte</b>					
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019		132,340.00	132,340.00
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019		3,280.00	135,620.00
<b>Totales</b>			<b>0.00</b>	<b>135,620.00</b>	
<b>11670101 Mobiliario y Equipo</b>					
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019	46,800.00		46,800.00
<b>Totales</b>			<b>46,800.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>11670102 Depreciación Acumulada Mobiliario y Equipo</b>					
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019		46,500.00	46,500.00
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019		300.00	46,800.00
<b>Totales</b>			<b>0.00</b>	<b>46,800.00</b>	
<b>11770101 Equipo de Computo</b>					
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019	193,025.00		193,025.00
<b>Totales</b>			<b>193,025.00</b>	<b>0.00</b>	

**Condimentos Chapines, S.A.**  
**Libro Diario**  
**Del: 01/03/2019 Al: 31/03/2019**  
**(Cifras expresadas en Quetzales)**

No. Póliza	Código	Cuenta Contable	Deudor	Acreedor	Saldo
	<b>11770102</b>	<b>Depreciación Acumulada Equipo de Computo</b>			
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019		169,596.09	169,596.09
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019		2,200.49	171,796.58
		<b>Totales</b>	<b>0.00</b>	<b>171,796.58</b>	
	<b>11870101</b>	<b>Otros Activos</b>			
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019	35,388.00		35,388.00
		<b>Totales</b>	<b>35,388.00</b>	<b>0.00</b>	
	<b>11870102</b>	<b>Depreciación Acumulada Otros Activos</b>			
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019		27,007.20	27,007.20
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019		589.80	27,597.00
		<b>Totales</b>	<b>0.00</b>	<b>27,597.00</b>	
	<b>12110101</b>	<b>Inventario de Materia Prima (Mezclado)</b>			
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019	2,012,927.48		2,012,927.48
2		Registro de compras de materia prima	648,772.50		2,661,699.98
3		Consumos reales Centro de Mezclado		2,352,449.57	309,250.41
		<b>Totales</b>	<b>2,661,699.98</b>	<b>2,352,449.57</b>	
	<b>12110102</b>	<b>Inventario de Materia Prima (Llenado)</b>			
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019	8,474,480.00		8,474,480.00
2		Registro de compras de materia prima	5,988,800.00		14,463,280.00
6		Consumos reales Centro de Llenado		14,270,943.44	192,336.56
		<b>Totales</b>	<b>14,463,280.00</b>	<b>14,270,943.44</b>	
	<b>12110103</b>	<b>Inventario de Materia Prima (Empaque)</b>			
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019	162,500.00		162,500.00
2		Registro de compras de materia prima	761,000.00		923,500.00
9		Consumos reales Centro de Empaque		663,640.94	259,859.06
		<b>Totales</b>	<b>923,500.00</b>	<b>663,640.94</b>	
	<b>12210103</b>	<b>Inventario en Proceso (Empaque)</b>			
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019	115,983.00		115,983.00
12		Traslado de producto en proceso a P.T. saldos a febrero 2019		115,983.00	0.00
		<b>Totales</b>	<b>115,983.00</b>	<b>115,983.00</b>	
	<b>12310101</b>	<b>Inventario de Producto Terminado</b>			
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019	203,927.00		203,927.00
11		Traslado de producción terminada a almacén de P.T.	17,682,897.43		17,886,824.43
12		Traslado de producto en proceso a P.T. saldos a febrero 2019	115,983.00		18,002,807.43
14		Registro de costo estándar de ventas marzo 2019		18,002,807.43	0.00
		<b>Totales</b>	<b>18,002,807.43</b>	<b>18,002,807.43</b>	
	<b>12510101</b>	<b>Cientes</b>			
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019	542,233.53		542,233.53
		<b>Totales</b>	<b>542,233.53</b>	<b>0.00</b>	

**Condimentos Chapines, S.A.**  
**Libro Diario**  
**Del: 01/03/2019 Al: 31/03/2019**  
**(Cifras expresadas en Quetzales)**

No. Póliza	Código	Cuenta Contable	Deudor	Acreedor	Saldo
1	<b>12510102</b>	<b>Provisión de Cuentas Incobrables</b>			
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019		16,267.01	16,267.01
		<b>Totales</b>	<b>0.00</b>	<b>16,267.01</b>	
	<b>12510201</b>	<b>IVA Crédito Fiscal</b>			
2		Registro de compras de materia prima	888,824.82		888,824.82
18		Regularización de cuentas de IVA marzo 2019		888,824.82	0.00
		<b>Totales</b>	<b>888,824.82</b>	<b>888,824.82</b>	
1	<b>12610101</b>	<b>Caja Chica</b>			
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019		5,000.00	5,000.00
		<b>Totales</b>	<b>5,000.00</b>	<b>0.00</b>	
1	<b>12610102</b>	<b>Caja General</b>			
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019		13,500.00	13,500.00
		<b>Totales</b>	<b>13,500.00</b>	<b>0.00</b>	
	<b>12610201</b>	<b>Banco en Moneda Local</b>			
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019	26,750.00		26,750.00
3		Consumos reales Centro de Mezclado		28,347.61	(1,597.61)
6		Consumos reales Centro de Llenado		68,626.18	(70,223.79)
9		Consumos reales Centro de Empaque		54,923.58	(125,147.37)
13		Registro de ventas del mes de marzo 2019	37,075,680.77		36,950,533.40
15		Pagos provisionados de febrero 2019		9,023,019.17	27,927,514.23
16		Pago del 60% de compras más IVA del mes de marzo 2019		5,332,948.92	22,594,565.31
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019		200,112.96	22,394,452.35
		<b>Totales</b>	<b>37,102,430.77</b>	<b>14,707,978.42</b>	
	<b>12610202</b>	<b>Banco en Moneda Extranjera</b>			
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019		3,662.73	3,662.73
		<b>Totales</b>	<b>3,662.73</b>	<b>0.00</b>	
	<b>12610203</b>	<b>Diferencial Cambiario</b>			
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019		24,540.29	24,540.29
		<b>Totales</b>	<b>24,540.29</b>	<b>0.00</b>	
	<b>21110101</b>	<b>Prestamos Bancarios a Largo Plazo</b>			
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019		275,633.00	275,633.00
		<b>Totales</b>	<b>0.00</b>	<b>275,633.00</b>	
	<b>22110102</b>	<b>Cuota Laboral por Pagar</b>			
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019		4,511.19	4,511.19
3		Consumos reales Centro de Mezclado		1,380.31	5,891.50
6		Consumos reales Centro de Llenado		3,336.95	9,228.45
9		Consumos reales Centro de Empaque		2,670.72	11,899.17
15		Pagos provisionados de febrero 2019	4,511.19		7,387.98
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019		9,941.36	17,329.34
		<b>Totales</b>	<b>4,511.19</b>	<b>21,840.53</b>	

**Condimentos Chapines, S.A.**  
**Libro Diario**  
**Del: 01/03/2019 Al: 31/03/2019**  
**(Cifras expresadas en Quetzales)**

No. Póliza	Código	Cuenta Contable	Deudor	Acreedor	Saldo
	<b>22110103</b>	<b>Cuotas Patronales por Pagar</b>			
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019		45,252.51	45,252.51
3		Consumos reales Centro de Mezclado		3,620.83	48,873.34
6		Consumos reales Centro de Llenado		8,753.44	57,626.78
9		Consumos reales Centro de Empaque		7,005.78	64,632.56
15		Pagos provisionados de febrero 2019	45,252.51		19,380.05
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019		26,078.08	<b>45,458.13</b>
		<b>Totales</b>	<b>45,252.51</b>	<b>90,710.64</b>	
	<b>22110106</b>	<b>Vacaciones por Pagar</b>			
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019		42,849.38	42,849.38
3		Consumos reales Centro de Mezclado		1,191.69	44,041.07
6		Consumos reales Centro de Llenado		2,880.96	46,922.03
9		Consumos reales Centro de Empaque		2,305.77	49,227.80
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019		8,582.92	<b>57,810.72</b>
		<b>Totales</b>	<b>0.00</b>	<b>57,810.72</b>	
	<b>22110107</b>	<b>Bono 14 por Pagar</b>			
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019		85,596.02	85,596.02
3		Consumos reales Centro de Mezclado		2,380.53	87,976.55
6		Consumos reales Centro de Llenado		5,755.03	93,731.58
9		Consumos reales Centro de Empaque		4,606.00	98,337.58
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019		17,145.26	<b>115,482.84</b>
		<b>Totales</b>	<b>0.00</b>	<b>115,482.84</b>	
	<b>22110108</b>	<b>Aguinaldo por Pagar</b>			
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019		85,596.02	85,596.02
3		Consumos reales Centro de Mezclado		2,380.53	87,976.55
6		Consumos reales Centro de Llenado		5,755.03	93,731.58
9		Consumos reales Centro de Empaque		4,606.00	98,337.58
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019		17,145.26	<b>115,482.84</b>
		<b>Totales</b>	<b>0.00</b>	<b>115,482.84</b>	
	<b>22110109</b>	<b>Indemnizaciones por Pagar</b>			
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019		85,596.02	85,596.02
3		Consumos reales Centro de Mezclado		2,380.53	87,976.55
6		Consumos reales Centro de Llenado		5,755.03	93,731.58
9		Consumos reales Centro de Empaque		4,606.00	98,337.58
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019		17,145.26	<b>115,482.84</b>
		<b>Totales</b>	<b>0.00</b>	<b>115,482.84</b>	
	<b>22210101</b>	<b>IVA Debito Fiscal</b>			
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019		174,473.64	174,473.64
13		Registro de ventas del mes de marzo 2019		3,972,394.37	4,146,868.01
15		Pagos provisionados de febrero 2019	174,473.64		3,972,394.37
18		Regularización de cuentas de IVA marzo 2019	888,824.82		<b>3,083,569.55</b>
		<b>Totales</b>	<b>1,063,298.46</b>	<b>4,146,868.01</b>	
	<b>22210102</b>	<b>ISR por Pagar</b>			
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019		130,626.89	<b>130,626.89</b>
		<b>Totales</b>	<b>0.00</b>	<b>130,626.89</b>	

**Condimentos Chapines, S.A.**  
**Libro Diario**  
**Del: 01/03/2019 Al: 31/03/2019**  
**(Cifras expresadas en Quetzales)**

No. Póliza	Código	Cuenta Contable	Deudor	Acreeedor	Saldo
	<b>22210104</b>	<b>ISR Empleados por Pagar</b>			
3		Consumos reales Centro de Mezclado		349.93	349.93
6		Consumos reales Centro de Llenado		874.84	1,224.77
9		Consumos reales Centro de Empaque		699.87	1,924.64
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019		4,021.07	5,945.71
		<b>Totales</b>	<b>0.00</b>	<b>5,945.71</b>	
	<b>22310101</b>	<b>Prestamos Bancarios a Corto Plazo</b>			
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019		91,877.67	91,877.67
15		Pagos provisionados de febrero 2019	9,187.77		82,689.90
		<b>Totales</b>	<b>9,187.77</b>	<b>91,877.67</b>	
	<b>22310103</b>	<b>Proveedores</b>			
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019		8,789,594.06	8,789,594.06
2		Registro de compras de materia prima		8,295,698.32	17,085,292.38
15		Pagos provisionados de febrero 2019	8,789,594.06		8,295,698.32
16		Pago del 60% de compras más IVA del mes de marzo 2019	5,332,948.92		2,962,749.40
		<b>Totales</b>	<b>14,122,542.98</b>	<b>17,085,292.38</b>	
	<b>22310104</b>	<b>Acreeedores</b>			
3		Consumos reales Centro de Mezclado		8,064.14	8,064.14
6		Consumos reales Centro de Llenado		15,067.91	23,132.05
9		Consumos reales Centro de Empaque		13,028.41	36,160.46
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019		346,821.10	382,981.56
		<b>Totales</b>	<b>0.00</b>	<b>382,981.56</b>	
	<b>31110101</b>	<b>Capital Autorizado</b>			
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019		500,000.00	500,000.00
		<b>Totales</b>	<b>0.00</b>	<b>500,000.00</b>	
	<b>31110103</b>	<b>Reserva Legal</b>			
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019		99,387.44	99,387.44
		<b>Totales</b>	<b>0.00</b>	<b>99,387.44</b>	
	<b>31110104</b>	<b>Utilidades Acumuladas</b>			
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019		1,888,361.39	1,888,361.39
		<b>Totales</b>	<b>0.00</b>	<b>1,888,361.39</b>	
	<b>31110106</b>	<b>Resultado del Ejercicio</b>			
1		Saldos acumulados al mes de febrero 2019		391,880.66	391,880.66
		<b>Totales</b>	<b>0.00</b>	<b>391,880.66</b>	
	<b>41110101</b>	<b>Ventas Locales</b>			
13		Registro de ventas del mes de marzo 2019		33,103,286.40	33,103,286.40
		<b>Totales</b>	<b>0.00</b>	<b>33,103,286.40</b>	
	<b>51101101</b>	<b>Costo Estándar de Ventas</b>			
14		Registro de costo estándar de ventas marzo 2019	18,002,807.43		18,002,807.43
		<b>Totales</b>	<b>18,002,807.43</b>	<b>0.00</b>	

**Condimentos Chapines, S.A.**  
**Libro Diario**  
**Del: 01/03/2019 Al: 31/03/2019**  
**(Cifras expresadas en Quetzales)**

No. Póliza	Código	Cuenta Contable	Deudor	Acreedor	Saldo
	<b>52110101</b>	<b>Materia Prima Directa en Proceso</b>			
3		Consumos reales Centro de Mezclado	2,352,449.57		2,352,449.57
4		Registro de variaciones Centro de Mezclado		88.41	2,352,361.16
		Traslado de producción del Centro de Mezclado a Centro de			
5		Llenado		2,352,361.16	<b>0.00</b>
		<b>Totales</b>	<b><u>2,352,449.57</u></b>	<b><u>2,352,449.57</u></b>	
	<b>52110102</b>	<b>Mano de Obra Directa en Proceso</b>			
3		Consumos reales Centro de Mezclado	7,325.00		7,325.00
4		Registro de variaciones Centro de Mezclado	3,943.08		11,268.08
		Traslado de producción del Centro de Mezclado a Centro de			
5		Llenado		11,268.08	<b>0.00</b>
		<b>Totales</b>	<b><u>11,268.08</u></b>	<b><u>11,268.08</u></b>	
	<b>52110103</b>	<b>Gastos Indirectos de Fabricación en Proceso</b>			
3		Consumos reales Centro de Mezclado	45,760.00		45,760.00
4		Registro de variaciones Centro de Mezclado	22,513.55		68,273.55
		Traslado de producción del Centro de Mezclado a Centro de			
5		Llenado		68,273.55	<b>0.00</b>
		<b>Totales</b>	<b><u>68,273.55</u></b>	<b><u>68,273.55</u></b>	
	<b>52210101</b>	<b>Materia Prima Directa en Proceso</b>			
		Traslado de producción del Centro de Mezclado a Centro de			
5		Llenado	2,431,902.79		2,431,902.79
6		Consumos reales Centro de Llenado	14,270,943.44		16,702,846.23
7		Registro de variaciones Centro de Llenado	293.44		16,703,139.67
		Traslado de producción del Centro de Llenado a Centro de			
8		Empaque		16,703,139.67	<b>0.00</b>
		<b>Totales</b>	<b><u>16,703,139.67</u></b>	<b><u>16,703,139.67</u></b>	
	<b>52210102</b>	<b>Mano de Obra Directa en Proceso</b>			
6		Consumos reales Centro de Llenado	15,955.84		15,955.84
7		Registro de variaciones Centro de Llenado	8,533.85		24,489.69
		Traslado de producción del Centro de Llenado a Centro de			
8		Empaque		24,489.69	<b>0.00</b>
		<b>Totales</b>	<b><u>24,489.69</u></b>	<b><u>24,489.69</u></b>	
	<b>52210103</b>	<b>Gastos Indirectos de Fabricación en Proceso</b>			
6		Consumos reales Centro de Llenado	102,960.00		102,960.00
7		Registro de variaciones Centro de Llenado	46,415.75		149,375.75
		Traslado de producción del Centro de Llenado a Centro de			
8		Empaque		149,375.75	<b>0.00</b>
		<b>Totales</b>	<b><u>149,375.75</u></b>	<b><u>149,375.75</u></b>	
	<b>52310101</b>	<b>Materia Prima Directa en Proceso</b>			
		Traslado de producción del Centro de Llenado a Centro de			
8		Empaque	16,877,005.11		16,877,005.11
9		Consumos reales Centro de Empaque	663,640.94		17,540,646.05
10		Registro de variaciones Centro de Empaque	55.00		17,540,701.05
		Traslado de producción terminada a almacén de P.T.		17,540,701.05	<b>0.00</b>
		<b>Totales</b>	<b><u>17,540,701.05</u></b>	<b><u>17,540,701.05</u></b>	
9	<b>52310102</b>	<b>Mano de Obra Directa en Proceso</b>			
9		Consumos reales Centro de Empaque	12,788.47		12,788.47
10		Registro de variaciones Centro de Empaque	6,881.01		19,669.48
		Traslado de producción terminada a almacén de P.T.		19,669.48	<b>0.00</b>
		<b>Totales</b>	<b><u>19,669.48</u></b>	<b><u>19,669.48</u></b>	

**Condimentos Chapines, S.A.**  
**Libro Diario**  
**Del: 01/03/2019 Al: 31/03/2019**  
**(Cifras expresadas en Quetzales)**

No. Póliza	Código	Cuenta Contable	Deudor	Acreedor	Saldo
	<b>52310103</b>	<b>Gastos Indirectos de Fabricación en Proceso</b>			
9		Consumos reales Centro de Empaque	84,480.00		84,480.00
10		Registro de variaciones Centro de Empaque	38,046.90		122,526.90
11		Traslado de producción terminada a almacén de P.T.		122,526.90	0.00
		<b>Totales</b>	<b>122,526.90</b>	<b>122,526.90</b>	
	<b>53110101</b>	<b>Variación de Materia Prima Directa en Cantidad</b>			
4		Registro de variaciones Centro de Mezclado	88.41		88.41
		<b>Totales</b>	<b>88.41</b>	<b>0.00</b>	
	<b>53110102</b>	<b>Variación de Mano de Obra Directa en Cantidad</b>			
4		Registro de variaciones Centro de Mezclado		3,643.02	3,643.02
		<b>Totales</b>	<b>0.00</b>	<b>3,643.02</b>	
	<b>53110103</b>	<b>Variación de Gastos Indirectos de Fabricación en Cantidad</b>			
4		Registro de variaciones Centro de Mezclado		22,072.91	22,072.91
		<b>Totales</b>	<b>0.00</b>	<b>22,072.91</b>	
	<b>53210101</b>	<b>Variación de Materia Prima Directa en Cantidad</b>			
7		Registro de variaciones Centro de Llenado		293.44	293.44
		<b>Totales</b>	<b>0.00</b>	<b>293.44</b>	
	<b>53210102</b>	<b>Variación de Mano de Obra Directa en Cantidad</b>			
7		Registro de variaciones Centro de Llenado		7,918.03	7,918.03
		<b>Totales</b>	<b>0.00</b>	<b>7,918.03</b>	
	<b>53210103</b>	<b>Variación de Gastos Indirectos de Fabricación en Cantidad</b>			
7		Registro de variaciones Centro de Llenado		48,299.13	48,299.13
		<b>Totales</b>	<b>0.00</b>	<b>48,299.13</b>	
	<b>53310101</b>	<b>Variación de Materia Prima Directa en Cantidad</b>			
10		Registro de variaciones Centro de Empaque		55.00	55.00
		<b>Totales</b>	<b>0.00</b>	<b>55.00</b>	
	<b>53310102</b>	<b>Variación de Mano de Obra Directa en Cantidad</b>			
10		Registro de variaciones Centro de Empaque		6,359.99	6,359.99
		<b>Totales</b>	<b>0.00</b>	<b>6,359.99</b>	
	<b>53310103</b>	<b>Variación de Gastos Indirectos de Fabricación en Cantidad</b>			
10		Registro de variaciones Centro de Empaque		39,611.78	39,611.78
		<b>Totales</b>	<b>0.00</b>	<b>39,611.78</b>	
	<b>54110101</b>	<b>Variación de Materia Prima Directa en Costo</b>			
2		Registro de compras de materia prima	1,701.00		1,701.00
		<b>Totales</b>	<b>1,701.00</b>	<b>0.00</b>	
	<b>54110102</b>	<b>Variación de Mano de Obra Directa en Costo</b>			
4		Registro de variaciones Centro de Mezclado		376.64	376.64
		<b>Totales</b>	<b>0.00</b>	<b>376.64</b>	

Condimentos Chapines, S.A.  
 Libro Diario  
 Del: 01/03/2019 Al: 31/03/2019  
 (Cifras expresadas en Quetzales)

No. Póliza	Código	Cuenta Contable	Deudor	Acreedor	Saldo
	<b>54110103</b>	<b>Variación de Gastos Indirectos de Fabricación en Costo</b>			
4		Registro de variaciones Centro de Mezclado		904.64	904.64
		<b>Totales</b>	<b>0.00</b>	<b>904.64</b>	
	<b>54110104</b>	<b>Capacidad Ociosa Mano de obra</b>			
4		Registro de variaciones Centro de Mezclado		76.58	76.58
		<b>Totales</b>	<b>76.58</b>	<b>0.00</b>	
	<b>54110105</b>	<b>Capacidad Ociosa Gastos Indirectos de Fabricación</b>			
4		Registro de variaciones Centro de Mezclado		464.00	464.00
		<b>Totales</b>	<b>464.00</b>	<b>0.00</b>	
	<b>54210101</b>	<b>Variación de Materia Prima Directa en Costo</b>			
2		Registro de compras de materia prima		1,600.00	1,600.00
		<b>Totales</b>	<b>1,600.00</b>	<b>0.00</b>	
	<b>54210102</b>	<b>Variación de Mano de Obra Directa en Costo</b>			
7		Registro de variaciones Centro de Llenado		783.20	783.20
		<b>Totales</b>	<b>0.00</b>	<b>783.20</b>	
	<b>54210103</b>	<b>Variación de Gastos Indirectos de Fabricación en Costo</b>			
7		Registro de variaciones Centro de Llenado		862.40	862.40
		<b>Totales</b>	<b>862.40</b>	<b>0.00</b>	
	<b>54210104</b>	<b>Capacidad Ociosa Mano de obra</b>			
7		Registro de variaciones Centro de Llenado		167.38	167.38
		<b>Totales</b>	<b>167.38</b>	<b>0.00</b>	
	<b>54210105</b>	<b>Capacidad Ociosa Gastos Indirectos de Fabricación</b>			
7		Registro de variaciones Centro de Llenado		1,020.98	1,020.98
		<b>Totales</b>	<b>1,020.98</b>	<b>0.00</b>	
	<b>54310101</b>	<b>Variación de Materia Prima Directa en Costo</b>			
2		Registro de compras de materia prima		5,000.00	5,000.00
		<b>Totales</b>	<b>5,000.00</b>	<b>0.00</b>	
	<b>54310102</b>	<b>Variación de Mano de Obra Directa en Costo</b>			
10		Registro de variaciones Centro de Empaque		654.72	654.72
		<b>Totales</b>	<b>0.00</b>	<b>654.72</b>	
	<b>54310103</b>	<b>Variación de Gastos Indirectos de Fabricación en Costo</b>			
10		Registro de variaciones Centro de Empaque		732.16	732.16
		<b>Totales</b>	<b>732.16</b>	<b>0.00</b>	
	<b>54310104</b>	<b>Capacidad Ociosa Mano de obra</b>			
10		Registro de variaciones Centro de Empaque		133.70	133.70
		<b>Totales</b>	<b>133.70</b>	<b>0.00</b>	

Condimentos Chapines, S.A.  
 Libro Diario  
 Del: 01/03/2019 Al: 31/03/2019  
 (Cifras expresadas en Quetzales)

No. Póliza	Código	Cuenta Contable	Deudor	Acreedor	Saldo
	<b>54310105</b>	<b>Capacidad Ociosa Gastos Indirectos de Fabricación</b>			
10		Registro de variaciones Centro de Empaque	832.72		832.72
		<b>Totales</b>	<b>832.72</b>	<b>0.00</b>	
	<b>61110101</b>	<b>Aguinaldo</b>			
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019	12,285.62		12,285.62
		<b>Totales</b>	<b>12,285.62</b>	<b>0.00</b>	
	<b>61110104</b>	<b>Bono 14</b>			
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019	12,285.62		12,285.62
		<b>Totales</b>	<b>12,285.62</b>	<b>0.00</b>	
	<b>61110105</b>	<b>Bonificación Incentivo</b>			
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019	6,187.50		6,187.50
		<b>Totales</b>	<b>6,187.50</b>	<b>0.00</b>	
	<b>61110108</b>	<b>Cuota Patronal</b>			
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019	18,686.53		18,686.53
		<b>Totales</b>	<b>18,686.53</b>	<b>0.00</b>	
	<b>61110109</b>	<b>Depreciación Edificios</b>			
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019	905.30		905.30
		<b>Totales</b>	<b>905.30</b>	<b>0.00</b>	
	<b>61110110</b>	<b>Depreciación Equipo de Computo</b>			
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019	1,606.36		1,606.36
		<b>Totales</b>	<b>1,606.36</b>	<b>0.00</b>	
	<b>61110111</b>	<b>Depreciación Equipo de Transporte</b>			
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019	2,394.40		2,394.40
		<b>Totales</b>	<b>2,394.40</b>	<b>0.00</b>	
	<b>61110114</b>	<b>Depreciación Mobiliario y Equipo</b>			
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019	219.00		219.00
		<b>Totales</b>	<b>219.00</b>	<b>0.00</b>	
	<b>61110115</b>	<b>Depreciación Otros Activos</b>			
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019	430.55		430.55
		<b>Totales</b>	<b>430.55</b>	<b>0.00</b>	
	<b>61110121</b>	<b>Gastos Varios de Administración</b>			
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019	182,304.10		182,304.10
		<b>Totales</b>	<b>182,304.10</b>	<b>0.00</b>	
	<b>61110127</b>	<b>Indemnización</b>			
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019	12,285.62		12,285.62
		<b>Totales</b>	<b>12,285.62</b>	<b>0.00</b>	
	<b>61110136</b>	<b>Sueldo Ordinario</b>			
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019	147,486.42		147,486.42
		<b>Totales</b>	<b>147,486.42</b>	<b>0.00</b>	

**Condimentos Chapines, S.A.**  
**Libro Diario**  
**Del: 01/03/2019 Al: 31/03/2019**  
**(Cifras expresadas en Quetzales)**

No. Póliza	Código	Cuenta Contable	Deudor	Acreedor	Saldo
	<b>61110139</b>	<b>Vacaciones</b>			
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019	6,150.18		6,150.18
		<b>Totales</b>	<b>6,150.18</b>	<b>0.00</b>	
	<b>62110101</b>	<b>Aguinaldo</b>			
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019	4,859.64		4,859.64
		<b>Totales</b>	<b>4,859.64</b>	<b>0.00</b>	
	<b>62110105</b>	<b>Bono 14</b>			
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019	4,859.64		4,859.64
		<b>Totales</b>	<b>4,859.64</b>	<b>0.00</b>	
	<b>62110106</b>	<b>Bonificación Incentivo</b>			
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019	2,062.50		2,062.50
		<b>Totales</b>	<b>2,062.50</b>	<b>0.00</b>	
	<b>62110109</b>	<b>Cuota Patronal</b>			
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019	7,391.55		7,391.55
		<b>Totales</b>	<b>7,391.55</b>	<b>0.00</b>	
	<b>62110110</b>	<b>Depreciación Edificios</b>			
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019	334.84		334.84
		<b>Totales</b>	<b>334.84</b>	<b>0.00</b>	
	<b>62110111</b>	<b>Depreciación Equipo de Computo</b>			
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019	594.13		594.13
		<b>Totales</b>	<b>594.13</b>	<b>0.00</b>	
	<b>62110112</b>	<b>Depreciación Equipo de Transporte</b>			
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019	885.60		885.60
		<b>Totales</b>	<b>885.60</b>	<b>0.00</b>	
	<b>62110115</b>	<b>Depreciación Mobiliario y Equipo</b>			
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019	81.00		81.00
		<b>Totales</b>	<b>81.00</b>	<b>0.00</b>	
	<b>62110116</b>	<b>Depreciación Otros Activos</b>			
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019	159.25		159.25
		<b>Totales</b>	<b>159.25</b>	<b>0.00</b>	
	<b>62110122</b>	<b>Gastos Varios de Ventas</b>			
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019	164,517.00		164,517.00
		<b>Totales</b>	<b>164,517.00</b>	<b>0.00</b>	
	<b>62110128</b>	<b>Indemnización</b>			
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019	4,859.64		4,859.64
		<b>Totales</b>	<b>4,859.64</b>	<b>0.00</b>	

**Condimentos Chapines, S.A.**  
**Libro Diario**  
**Del: 01/03/2019 Al: 31/03/2019**  
**(Cifras expresadas en Quetzales)**

No. Póliza	Código	Cuenta Contable	Deudor	Acreedor	Saldo
	<b>62110137</b>	<b>Sueldo Ordinario</b>			
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019	58,338.97		58,338.97
		<b>Totales</b>	<b>58,338.97</b>	<b>0.00</b>	
	<b>62110140</b>	<b>Vacaciones</b>			
17		Gastos de operación del periodo de marzo 2019	2,432.74		2,432.74
		<b>Totales</b>	<b>2,432.74</b>	<b>0.00</b>	

#### 4.7.7 Estados financieros

A continuación, se detallan los estados financieros realizados con los datos de la información real correspondiente al mes de marzo 2019.

##### 4.7.7.1 Estado de costo estándar de producción

<b>Condimentos Chapines, S.A.</b> <b>Estado de Costo Estándar de Producción</b> <b>Detallado</b> <b>Del: 01/03/2019 Al: 31/03/2019</b> <b>(Cifras expresadas en Quetzales)</b>				
Descripción	Mezclado	Llenado	Empaque	Total
<b>Inventario Inicial de Productos en Proceso</b>				<b>115,983.00</b>
<b><u>Materia Prima Consumida</u></b>	2,352,449.57	14,270,943.44	663,640.94	
(-) Variación materia prima desfavorable	(88.41)	0.00	0.00	
(+) Variación materia prima favorable	0.00	293.44	55.00	
<b>Total materia prima directa consumida</b>	<b>2,352,361.16</b>	<b>14,271,236.88</b>	<b>663,695.94</b>	<b>17,287,293.98</b>
<b>(+) <u>Mano de Obra Directa</u></b>	7,325.00	15,955.84	12,788.47	
(-) Variación de mano de obra desfavorable	0.00	0.00	0.00	
(-) Capacidad ociosa mano de obra	(76.58)	(167.38)	(133.70)	
(+) Variación de mano de obra favorable	4,019.66	8,701.23	7,014.71	
<b>Total de mano de obra directa</b>	<b>11,268.08</b>	<b>24,489.69</b>	<b>19,669.48</b>	<b>55,427.25</b>
<b>(=) Costo Primo</b>				<b>17,458,704.23</b>
<b>(+) <u>Gastos Indirectos de Fabricación</u></b>	45,760.00	102,960.00	84,480.00	
(-) Variación de GIF desfavorable	0.00	(862.40)	(732.16)	
(-) Capacidad ociosa GIF	(464.00)	(1,020.98)	(832.72)	
(+) Variación de GIF favorable	22,977.55	48,299.13	39,611.78	
<b>Total de GIF</b>	<b>68,273.55</b>	<b>149,375.75</b>	<b>122,526.90</b>	<b>340,176.20</b>
<b>(-) Inventario Final de Productos en Proceso</b>				<b>0.00</b>
<b>(+) Inventario Inicial de Producto Terminado</b>				<b>203,927.00</b>
<b>(-) Inventario Final de Producto Terminado</b>				<b>0.00</b>
<b>Costo Estándar de Producción</b>				<b><u>18,002,807.43</u></b>

**Condimentos Chapines, S.A.**  
**Estado de Costo Estándar de Producción**  
**Condensado**  
**Del: 01/03/2019 Al: 31/03/2019**  
**(Cifras expresadas en Quetzales)**

<b>Inventario Inicial de Productos en Proceso</b>		<b>115,983.00</b>
<b><u>Materia Prima Consumida</u></b>		<b>17,287,293.98</b>
Centro de Mezclado	2,352,361.16	
Centro de Llenado	14,271,236.88	
Centro de Empaque	663,695.94	
<b>(+) <u>Mano de Obra Directa</u></b>		<b>55,427.25</b>
Centro de Mezclado	11,268.08	
Centro de Llenado	24,489.69	
Centro de Empaque	19,669.48	
<b>Costo Primo</b>		<b>17,458,704.23</b>
<b>(+) <u>Gastos Indirectos de Fabricación</u></b>		<b>340,176.20</b>
Centro de Mezclado	68,273.55	
Centro de Llenado	149,375.75	
Centro de Empaque	122,526.90	
<b>(-) Inventario Final de Productos en Proceso</b>		<b>0.00</b>
<b>(+) Inventario Inicial de Producto Terminado</b>		<b>203,927.00</b>
<b>(-) Inventario Final de Producto Terminado</b>		<b>0.00</b>
<b>Costo Estándar de Producción</b>		<b>18,002,807.43</b>

## 4.7.7.2 Estado de Resultados

**Condimentos Chapines, S.A.**  
**Estado de Resultados Integral en Función del Gasto**  
**Del: 01/03/2019 Al: 31/03/2019**  
**(Cifras expresadas en Quetzales)**

<b>Ventas</b>		<b>33,103,286.40</b>	<b>100.00%</b>
214,580 Display de 12 sobres a Q. 152.34 c/u	32,689,117.20		
Producción meses anteriores	<u>414,169.20</u>		
<b>(-) Costo de Ventas</b>		<b>18,002,807.40</b>	<b>54.38%</b>
214,580 Display de 12 sobres a Q. 82.40 c/u	17,682,897.40		
Producción meses anteriores	<u>319,910.00</u>		
<b>Margen Bruto Estándar</b>		<b>15,100,479.00</b>	<b>45.62%</b>
<b>(+/-) Variaciones del periodo</b>			
<b><u>Variaciones en cantidad</u></b>			
<b>Centro de Mezclado</b>			
Variación de Gastos Indirectos de Fabricación en Cantidad	22,072.91		
Variación de Mano de Obra Directa en Cantidad	3,643.02		
Variación de Materia Prima Directa en Cantidad	<u>(88.41)</u>	25,627.52	0.08%
<b>Centro de Llenado</b>			
Variación de Gastos Indirectos de Fabricación en Cantidad	48,299.13		
Variación de Mano de Obra Directa en Cantidad	7,918.03		
Variación de Materia Prima Directa en Cantidad	<u>293.44</u>	56,510.60	0.17%
<b>Centro de Empaque</b>			
Variación de Gastos Indirectos de Fabricación en Cantidad	39,611.78		
Variación de Mano de Obra Directa en Cantidad	6,359.99		
Variación de Materia Prima Directa en Cantidad	<u>55.00</u>	46,026.77	0.14%
<b><u>Variaciones en costo</u></b>			
<b>Centro de Mezclado</b>			
Capacidad Ociosa Gastos Indirectos de Fabricación	(464.00)		
Capacidad Ociosa Mano de obra	(76.58)		
Variación de Gastos Indirectos de Fabricación en Costo	904.64		
Variación de Mano de Obra Directa en Costo	376.64		
Variación de Materia Prima Directa en Costo	<u>(1,701.00)</u>	(960.30)	0.00%
<b>Centro de Llenado</b>			
Capacidad Ociosa Gastos Indirectos de Fabricación	(1,020.98)		
Capacidad Ociosa Mano de obra	(167.38)		
Variación de Gastos Indirectos de Fabricación en Costo	(862.40)		
Variación de Mano de Obra Directa en Costo	783.20		
Variación de Materia Prima Directa en Costo	<u>(1,600.00)</u>	(2,867.56)	-0.01%
<b>Centro de Empaque</b>			
Capacidad Ociosa Gastos Indirectos de Fabricación	(832.72)		
Capacidad Ociosa Mano de obra	(133.70)		
Variación de Gastos Indirectos de Fabricación en Costo	(732.16)		
Variación de Mano de Obra Directa en Costo	654.72		
Variación de Materia Prima Directa en Costo	<u>(5,000.00)</u>	(6,043.86)	-0.02%
<b>Margen Bruto Real</b>		<b>15,218,772.16</b>	<b>45.97%</b>
<b>(-) Gastos de Operación</b>		<b>654,603.70</b>	<b>1.98%</b>
Gastos Admon	403,227.20		
Gastos Ventas	<u>251,376.50</u>		
<b>Utilidad antes del impuesto</b>		<b>14,564,168.46</b>	<b>44.00%</b>
Impuesto Sobre la Renta		3,641,042.12	11.00%
<b>Utilidad despues del Impuesto</b>		<b><u>10,923,126.35</u></b>	<b>33.00%</b>

### 4.7.7.3 Estado de Situación Financiera

**Condimentos Chapines, S.A.**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al: 31 de Marzo de 2019**  
**(Cifras expresadas en Quetzales)**

<b>Activo</b>		
<b>No Corriente</b>		<b>1,106,472.73</b>
Terrenos	350,000.00	
Edificios	540,958.00	
(-) Depreciación acumulada	<u>139,747.49</u>	401,210.51
Maquinaria	542,180.00	
(-) Depreciación acumulada	<u>277,117.20</u>	265,062.80
Vehículos	196,800.00	
(-) Depreciación acumulada	<u>135,620.00</u>	61,180.00
Equipo de Computo	193,025.00	
(-) Depreciación acumulada	<u>171,796.58</u>	21,228.42
Mobiliario y Equipo	46,800.00	
(-) Depreciación acumulada	<u>46,800.00</u>	0.00
Activos Menores	35,388.00	
(-) Depreciación acumulada	<u>27,597.00</u>	7,791.00
<b>Corriente</b>		<b>23,728,567.92</b>
Clientes	542,233.53	
(-) Provision de Ctas. Incobrables	<u>16,267.01</u>	525,966.52
Caja y Bancos		22,441,155.37
Inv. Materia Prima		<u>761,446.03</u>
<b>Suma de Activo</b>		<b><u><u>24,835,040.65</u></u></b>
<b>Pasivo y Patrimonio</b>		
<b>Pasivo</b>		
<b>No Corriente</b>		<b>275,633.00</b>
Prestamos a Largo Plazo	<u>275,633.00</u>	
<b>Corriente</b>		<b>10,756,651.82</b>
Proveedores	2,962,749.40	
Acreedores	382,981.55	
Cuentas Laborales por pagar	467,046.70	
Impuestos por pagar	6,861,184.27	
Prestamos a Corto Plazo	<u>82,689.90</u>	
<b>Patrimonio</b>		<b>13,802,755.83</b>
Capital Autorizado, Susc. y Pag.	500,000.00	
Reserva Legal	99,387.44	
Utilidades Acumuladas	1,888,361.39	
Utilidad del Ejercicio	<u>11,315,007.00</u>	
		<b><u><u>24,835,040.65</u></u></b>

## 4.8 Informe



**Altavilla & Asociados, S.C.**  
**Oficina 502, Torre Sol**  
**Edificio Tikal Futura, Zona 11**  
**Tel. 2233-4567**  
**Ciudad de Guatemala**

Guatemala, 30 de abril de 2019

Ing. Roberto Armendáriz  
Gerente General  
Condimentos Chapines, S.A.  
Kilómetro 27.5 Carretera al Pacifico, 7-75  
Amatitlán, Guatemala.

Estimado ingeniero:

Como parte del trabajo encomendado a nuestra firma, hemos obtenido, revisado y ordenado la información proporcionada por su equipo de trabajo, para lograr la implementación de un sistema de costos estándar de producción. Los costos estándar de producción buscan, proporcionar de manera objetiva y detallada los costos de producción, los cuales al realizarse de acuerdo a los lineamientos establecidos permitirán elaborar proyecciones, que servirán a la alta gerencia para tomar las mejores decisiones en cuanto a su parte administrativa y operativa.

El modelo de costo estándar realizado pretende detallar las variaciones, que surgen de los eventos extraordinarios que puedan emanar durante el proceso productivo; esta es la finalidad primaria; generando a la vez, un valor agregado conforme a la evaluación e implementación del mismo en el proceso productivo de la empresa Condimentos Chapines, Sociedad Anónima. La segunda finalidad, pero no menos importante; es, contribuir al mejoramiento y fortalecimiento de las fases de producción, brindando una guía de cálculo y registro de todo el proceso productivo considerando todos los costos que tienen que incluirse en los estándares para luego ser comparados con datos reales.

En el mes de marzo 2019 se establecieron diferencias significativas; las cuales surgieron de los pedidos solicitados de forma extraordinaria, el mes en mención el departamento de producción trabajo a toda su capacidad obteniendo como resultado cumplir con todo lo requerido por los clientes.

Con base, en la elaboración de las cédulas de variaciones del presente mes entre los datos proyectados comparados con los datos reales, se obtuvo el siguiente resumen:

Descripción	Materia Prima	M.O.D.	G.I.F.	Totales	Variación Neta
<b>Centro de Mezclado</b>					
a) En cantidad	(Q88.41)	Q3,566.44	Q21,608.91	Q25,086.94	
b) En costo	(Q1,701.00)	Q376.64	Q904.64	(Q419.72)	<b>Q24,667.22</b>
<b>Centro de Llenado</b>					
a) En cantidad	Q293.44	Q7,750.65	Q47,278.15	Q55,322.24	
b) En costo	(Q1,600.00)	Q783.20	(Q862.40)	(Q1,679.20)	<b>Q53,643.04</b>
<b>Centro de Empaque</b>					
a) En cantidad	Q55.00	Q6,226.29	Q38,779.06	Q45,060.35	
b) En costo	(Q5,000.00)	Q654.72	(Q732.16)	(Q5,077.44)	<b>Q39,982.91</b>
<b>Variación neta favorable</b>					<b>Q118,293.17</b>

## **Análisis de variaciones**

Con la información anterior podemos dividir nuestro análisis el cual incluye los tres componentes que conforman el costo estándar; siendo estos:

- **Materia Prima Directa:**

Las variaciones que resultaron en este componente no son significativas, derivado que son las más comunes por lo volátil que pueden ser los precios, sin embargo, en el presente mes las materias primas que dieron origen a las variaciones fueron compras extraordinarias no realizadas con los proveedores que originalmente se adquieren, por este motivo los precios, aunque no fueron muy diferentes a los presupuestados, si tenían en el caso en su conjunto de compras precios menos favorables para la empresa.

- **Mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación:**

Se realiza un análisis de estos dos componentes del costo estándar derivado que su determinación se realiza de manera similar; por lo anterior, podemos concluir lo siguiente:

- ✓ Variaciones en cantidad: los costos estándar se presupuestan a un año, en la implementación del sistema en la empresa Condimentos Chapines, S.A.; estos presupuestos están realizados conforme lo indicado, al considerar que la implementación se realizó en el mes número 3 del año, es razonable la variación en los tres centros productivos.

- ✓ Variaciones en costo: en seguimiento al párrafo anterior, los costos presupuestados tienen costos por mano de obra y gastos indirectos de fabricación calculados a un año, por lo anterior al estar implementando el sistema en el mes número 3 del año, los presupuestos tienen costos y gastos que ya tenían una variación en los meses de enero y febrero; y lo anterior hace que, en el mes número tres resulten de forma acumulada las variaciones en estos conceptos, aunado al incremento en producción que se realizó en el presente mes.

### **Conclusión:**

En el mes de implementación del sistema de costos estándar parte de la información proporcionada por los colaboradores tiende a no ser la más ajustada a la realidad, por lo cual es razonable que surjan variaciones como las determinadas en la presente evaluación.

Sin embargo, en esta ocasión la variación neta en el mes de marzo es favorable para la empresa Condimentos Chapines, Sociedad Anónima; la misma es trasladada y detallada en el Estado de Resultados brindando la información real y necesaria para que la Gerencia considere los ajustes pertinentes en su sistema de costos estándar de producción y en su gestión en los centros productivos.

### **Recomendación:**

Al término del presente ejercicio fiscal, el equipo de trabajo del área de producción y otros relacionados deberán realizar un análisis de los costos de producción y gastos indirectos de fabricación del año 2019; y, de esta forma calcular los ajustes necesarios a los estándares de producción existentes,

detallando precios de materias primas, incrementos salariales si existieran, tiempos necesarios de producción en cada centro, conformación de los gastos indirectos de fabricación y otros que consideren pertinentes realizar.

La información detallada brinda una base sólida y eficiente para poder implementar el sistema de costos estándar de producción para la empresa Condimentos Chapines, S.A., adherido a la implementación nos permitimos enumerar algunas debilidades detectadas, las cuales al ser mitigadas contribuirán a la eficacia y eficiencia en los procesos productivos y administrativos de la empresa, estos son los siguientes:

**Debilidad Detectada 1** (ver página 69)

Cálculo erróneo de los costos.

Causa:

El cálculo de costos lo realizan de forma global, es decir, la materia prima, la mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación son sumados al final del periodo mensual y dividido dentro del total de unidades producidas en el mismo periodo.

Efecto:

Los costos de producción son inciertos, lo anterior complica que la alta gerencia obtenga información confiable que contribuya a la toma de decisiones de forma correcta para el desarrollo de la empresa.

Recomendación:

La administración de Condimentos Chapines, S.A., debe implementar el modelo de costos estándar de producción que fue determinado y presentado a la Gerencia por Altavilla & Asociados, S.C., el cual fue realizado conforme los estándares de calidad necesarios para poder cumplir las necesidades de la entidad.

**Debilidad Detectada 2** (ver página 71)

Ineficiente control de inventarios

Causa:

El control de inventarios de materia prima y producto terminado se hace en hojas de cálculo de Excel.

Efecto:

El inventario de materia prima y producto terminado puede reportar existencias erróneas, malos ingresos y salidas del mismo, siendo un control que no tiene mayor seguridad y está controlado solo por las personas que digitan las ordenes de producción o de ingresos a almacén pueden ser maniobrados para reportar salidas inexistentes que pueden dar pie a robos de forma fácil y simple.

Recomendación:

Adquirir un sistema de inventarios computarizado, el cual brinde rangos seguridad donde los digitadores vacíen la información contenida en los documentos de ingresos y salidas de inventario y otro usuario de rango superior revise que los

documentos hayan sido ingresados de forma correcta y autorice la contabilización de los mismos, esto con el fin de obtener datos reales de las existencias en los distintos inventarios que tiene la empresa.

**Debilidad Detectada 3** (ver página 74,75)

No existe segregación de funciones

Causa:

La gerencia de producción y operaciones tiene centralizadas actividades de funcionamiento.

Efecto:

- La información de los presupuestos del costo producción pueden contener errores involuntarios que repercutan en la actividad productiva.
- El control y supervisión de las actividades del almacén no son ejecutadas con eficiencia lo que puede repercutir en las existencias de inventarios en cuanto a la adquisición de materiales en exceso o el riesgo de robo de inventarios.

Recomendación:

Contratación de personal que pueda apoyar a la gerencia de producción en las distintas actividades que tienen a su cargo, brindando mayor confiabilidad en los resultados que esta brinda.

**Debilidad Detectada 4** (ver página 76)

No existe segregación de funciones

Causa:

La gerencia administrativa financiera tiene centralizadas actividades de funcionamiento.

Efecto:

- Consolidación de presupuestos egresos y ejecución de estos de forma errónea.
- Proyección de ingresos de forma errónea.
- Falta de atención en la supervisión de actividades de compras y almacén de producto terminado, esto último incrementa el riesgo de robos en la empresa.

Recomendación:

Contratación de personal que pueda apoyar a la gerencia administrativa financiera en las distintas actividades que tienen a su cargo, brindando mayor confiabilidad y seguridad del correcto funcionamiento del área financiera y operativa de la empresa.

**Debilidad Detectada 5** (ver página 78)

Falta de conocimiento e indagación en la actividad productiva

Causa:

Los registros contables de materia prima, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación son realizados por el auxiliar de costos.

Efecto:

El desconocimiento de la actividad productiva, puede causar un registro erróneo de los elementos que conforman el costo de producción, derivado que el personal encargado se limita solo al registro de las ordenes de producción.

Recomendación:

Implementar capacitación sobre los costos de producción y el proceso productivo de la empresa, para que el personal del área de contabilidad además de operar los registros contables de los movimientos de materia prima, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación, este departamento sea un ente de revisión y análisis constante en el proceso productivo.

Al presente informe, se adjuntan los documentos que respaldan la actividad realizada durante el periodo de ejecución del trabajo encomendado, y estos son:

- Cédula de elementos estándar,
- Hojas técnicas de costo estándar de producción,
- Cédula de elementos reales (mes de marzo 2019),
- Jornalización de operaciones,
- Mayorización de operaciones,
- Estado de costo estándar de producción y ventas (Detallado y Condensado),
- Estado de resultados, y
- Estado de situación financiera al 30/03/2019.

Se recomienda el análisis de la información contenida en los documentos anteriores; derivado que, son el resultado del trabajo realizado con la colaboración de la administración en el departamento de producción de la empresa Condimentos Chapines, Sociedad Anónima, en la cual se recomienda implementar el modelo de costos estándar de producción para la presentación adecuada y veraz de los costos de producción y el debido control de los diferentes procesos.

Atentamente,



Lic. Salvador Altavilla  
Altavilla & Asociados, S.C.  
Contador Público y Auditor  
Colegiado No. 13042

## CONCLUSIONES

1. El sistema de cálculo de costos producción que actualmente utiliza Condimentos Chapines, S.A.; es a través del procesamiento de datos en hojas de excel, lo cual no es adaptable a las necesidades de la misma por el actual crecimiento productivo que existe. Lo anterior es un riesgo para la administración de la entidad al no obtenerse información veraz y confiable, derivado de esto se tiene que determinar un sistema de costos que se adapte a las características de la empresa.
2. Los costos estándar de producción proporcionan distintos lineamientos y procedimientos, los cuales al ser ejecutados de manera profesional; brindan a las empresas de forma anticipada presupuestos que conllevan a optimizar los recursos que conforman el costo, siendo estos: la adquisición de materias primas, adquisición de materiales, los gastos por mano de obra directa y los que conforman los gastos indirectos de fabricación; y así, de esta forma prever las eventualidades que puedan surgir en el proceso productivo.
3. En una empresa en constante crecimiento comercial como lo es Condimentos Chapines, Sociedad Anónima; es importante implementar la segregación de funciones en puntos clave de la estructura organizacional, lo anterior con la finalidad de mantener los controles necesarios que brinden a la alta gerencia la veracidad y confiabilidad en la información que se obtenga y presente. También, brindando la seguridad física a los distintos activos en propiedad de la empresa.
4. No contar con un sistema de costos estándar de producción adaptable a las necesidades de la empresa Condimentos Chapines, Sociedad Anónima; conlleva desde el punto de vista financiero y contable que no se refleje el verdadero resultado que soporte la correcta toma de decisiones y obtención

de objetivos de la alta gerencia de la empresa. Adherido a lo anterior, al no contar con un sistema correcto de costos estándar de producción eficiente, se puede realizar pago excesivo de tributos al fisco por errores en las bases imponibles, riesgos inherentes de alteración de costos por factores como: robo o pérdidas de materias primas y pago excesivo de mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación.

## RECOMENDACIONES

1. Es imprescindible que la administración de Condimentos Chapines, Sociedad Anónima, realice un análisis permanente de sus procesos de lo cual obtenga un detalle de sus debilidades las cuales puedan solventar con la contratación de un Contador Público y Auditor para su consultoría o asesoría; de esta manera, aprovechar los conocimientos administrativos y operativos que este profesional tiene, como resultado de su constante capacitación y busca de desarrollo en su profesión.
2. El área contable, financiera y las áreas involucradas en el proceso productivo de la empresa Condimentos Chapines, Sociedad Anónima, deben realizar el estudio y práctica de los costos estándar de producción para ejecutarlos de manera eficiente; siendo los costos de producción una base fundamental para los resultados que pretende obtener la administración de la empresa; se debe realizar un constante control sobre la materia prima y materiales consumidos, la mano de obra indirecta y los gastos indirectos de fabricación invertidos; los cuales, intervienen en el proceso productivo de las industrias de producción de condimentos alimenticios.
3. La gerencia general y las gerencias bajo su cargo, que conforman la empresa Condimentos Chapines, Sociedad Anónima deben realizar un análisis y revisión de la estructura organizacional de la empresa; con el fin que, determinen las actividades y responsabilidades de cada área para verificar si es necesario la contratación de personal, lo anterior para cubrir las tareas que a criterio de los gerentes puedan brindar un mejor control sobre las actividades administrativas, operativas y principalmente productivas de la empresa; considerando que se espera un crecimiento potencial en el presente año y los subsiguientes.

4. Implementar el sistema de costos estándar de producción, el cual fue diseñado conforme a las necesidades de la empresa Condimentos Chapines, Sociedad Anónima, realizando un constante control y revisión del mismo con la ayuda de un Contador Público y Auditor, con el objetivo de presentar una información financiera y contable reflejando el verdadero resultado de su actividad y de esta manera cumplir sus objetivos administrativos, financieros y operativos de forma eficaz y eficiente; y a la vez, evitar el desembolso innecesario de costos y gastos en todos sus procesos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Arredondo González, María Magdalena. Contabilidad y Análisis de Costos. Grupo Editorial Patria. México 2015. 307 Págs.
2. Asamblea Nacional Constituyente. Constitución Política de la Republica de Guatemala y sus reformas. Guatemala. 1985. 76 Págs.
3. Congreso de la República de Guatemala. Decreto número 2-70 Código de Comercio y sus reformas. Guatemala. 1970. 170 Págs.
4. Congreso de la República de Guatemala. Decreto número 10-2012 Ley de Actualización Tributaria y sus reformas. Guatemala. 2012. 109 Págs.
5. Congreso de la República de Guatemala. Decreto número 27-92 Ley del Impuesto al Valor Agregado y sus reformas. Guatemala. 1992. 53 Págs.
6. Congreso de la República de Guatemala, Decreto número 42-92 Ley de Bonificación Anual de los Trabajadores del Privado y Público. Guatemala. 1992. 3 Págs.
7. Congreso de la República de Guatemala. Decreto 73-2008 Ley del Impuesto de Solidaridad. Guatemala. 2008. 4 Págs.
8. Congreso de la República de Guatemala, Decreto número 76-78 Ley Reguladora de la Prestación del Aguinaldo para los Trabajadores del Sector Privado. Guatemala. 1978. 4 Págs.
9. Congreso de la República de Guatemala, Decreto número 78-89 Ley de Bonificación Incentivo y sus reformas. Guatemala. 1989. 4 Págs.

10. Congreso de la República de Guatemala. Decreto número 90-97 Código de Salud y sus reformas. Guatemala. 1997. 69 Págs.
11. Congreso de la República de Guatemala. Decreto número 1441 Código de Trabajo y sus reformas. Guatemala. 228 Págs.
12. Omeñaca García, Jesús. Contabilidad General. Deusto. 13va. Edición España 2017. 911 Págs.
13. Presidencia de la República de Guatemala. Acuerdo Gubernativo número 72-2003, Reglamento para el otorgamiento de licencias Sanitarias, para el funcionamiento de establecimientos, transporte, importación y exportación de alimentos no procesados de origen vegetal, sus productos y sub productos. Guatemala. 2003. 11 Págs.
14. Presidencia de la República de Guatemala. Acuerdo Gubernativo número 969-99 Reglamento para la Inocuidad de Alimentos. Guatemala. 1999. 14 Págs.
15. Reyes Pérez, Ernesto. Contabilidad de Costos. Editorial Limusa, S.A. de C.V. Grupo Noriega Editores. México 2005. 125 págs.
16. Sala Parres, Guillermo. Gestión de un Pequeño Comercio. Editorial Editex, S.A. España 2015. 287 Págs.
17. Sinisterra Valencia, Gonzalo. Contabilidad de Costos. Ecoe Ediciones. Colombia 2011. 425 Págs.

### **Webgrafía:**

18. <http://cpa.org.gt/quienes-somos/> (09/01/2020 – 19:00 horas)
19. <http://www.ccee.org.gt/historia/> (09/01/2020 – 19:30 horas)
20. <https://elperiodico.com.gt/inversion/2018/07/04/industria-de-alimentos-se-dinamiza/> (07/01/2020 – 18:30 horas)
21. <https://igcpa.org.gt/quienes-somos/hisotria-del-igcpa/> (09/01/2020 – 21:00 horas)
22. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/1568-consultoria-enfoque-del-contador-publico> (09/01/2020 – 17:30 horas)