

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA**



"PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES QUE SE DEDICAN A LA PRODUCCIÓN DE MEDICINA NATURAL"

TRABAJO DE GRADUACION PRESENTADO POR:

LETICIA ELÍAS GARCÍA  
ADA MERCEDES GONZÁLEZ ORTIZ  
YUNI ESTHER GONZÁLEZ ORTIZ

PARA OPTAR EL GRADO DE:

LICENCIADA EN CONTADURÍA PÚBLICA.

DICIEMBRE DE 2000

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTRO AMÉRICA



© 2001, DERECHOS RESERVADOS

Prohibida la reproducción total o parcial de este documento,  
sin la autorización escrita de la Universidad de El Salvador

SISTEMA BIBLIOTECARIO, UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

RECTOR		DRA. María Isabel Rodríguez
Secretario General	:	LICDA Lidia Margarita Muñoz Vela
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas	.	MSC Roberto Enrique Mena
Secretario de la Facultad de Ciencias Económicas	.	LIC. Santos Saturnino Serpas
Asesor	:	MSC. Julio Germán López Méndez
Tribunal Examinador	.	LIC. Ricardo Alberto Jiménez LIC. Carlos Enrique Ruano MSC. Julio Germán López Méndez

DICIEMBRE DE 2000

SAN SALVADOR,

EL SALVADOR,

CENTROAMERICA

## **AGRADECIMIENTOS**

**A DIOS TODOPODEROSO:** Por habernos guiado y marcado el sendero hacia la obtención de esta meta, por darnos sabiduría e inteligencia, y habernos iluminado en los momentos más difíciles ya que sin El nada es posible.

**GRACIAS A NUESTROS PADRES:** Por el abnegado esfuerzo, apoyo y amor brindado durante el tiempo necesario para coronar nuestra carrera.

**A MIS HIJOS:** Gustavo Enrique, Zuleyma Lisette y Erick Adonay , quienes fueron mi mayor inspiración en cada momento para seguir adelante, por su cariño y comprensión, por el tiempo que dejé de dedicarles, para la finalización de mi carrera, acto que dedico especialmente con mucho amor y recordación a Erick Adonay/Leticia Elias Garcia

**A NUESTROS/AS HERMANAS/OS:** Por habernos brindado ánimos y mucho apoyo para seguir adelante.

**A NUESTRA PAREJA:** Por ese gran amor y apoyo incondicional en cada momento que lo hemos necesitado, para la culminación de esta carrera.

**A NUESTRO ASESORES:** Por ser ejemplo a seguir y haber brindado el apoyo y conocimiento necesario para la realización de este trabajo, en especial al Maestro Julio Germán López.

**A NUESTROS AMIGOS Y COMPAÑEROS:** Por habernos comprendido y brindado todo el apoyo y tiempo necesario para el feliz termino de este trabajo.  
Y demás personas que han demostrado estar con nosotros en cada momento.

**LETICIA ELIAS GARCIA  
ADA MERCEDES GONZALEZ ORTIZ  
YUNI ESTHER GONZALEZ ORTIZ**

## INDICE

### CONTENIDO

	<b>No PAG.</b>
Resumen	i
Introducción	iv
<b>CAPITULO I</b>	
<b>MARCO TEORICO</b>	
1. Conceptualización Básica sobre Sistema de contabilidad de costos.	1
1.1 Sistema	1
1.2 Contabilidad	2
1.2.1 Funciones de la contabilidad	3
1.3 Costos	4
1.4 Sistema Contable	6
1.5 Contabilidad de Costos	7
1.6 Actividades	9
1.7 Sistema de Contabilidad de Costos	10
1.8 Sistema de costos basado en actividades	10
1.9 Inductores	11
1.2 Contabilidad por actividades	11
1.2.1 Análisis de las actividades	11
1.2.2 Enfoque tradicional de Coste de un producto	13
1.2.2.1 Enfoque tradicional de Costes de un producto	14
1.2.2.2 Deficiencias del modelo tradicional	15
1.3 Sistema de Costos basado en actividades	16
1.3.1 Antecedentes	16
1.3.2 La contabilidad por actividades	17
1.3.3 Objeto de Costos	19
1.3.4 Modelo de Acumulación de costos	19
1.3.5 cálculo de costos basado en Actividades	20
1.3.6 Centros de Costos	20
1.4 Diferencia entre contabilidad por actividades y contabilidad de costes tradicional	21

1.5	Organismos no Gubernamentales (ONG'S)	22
1.5.1	Concepto de Organismos no Gubernamentales (ONG'S)	22
1.5.2	Antecedentes	24
1.5.3	Importancia	26
1.5.4	Objetivos de las ONG'S	27
1.5.5	Base Legal	31
1.5.5.1	Constitución Política de El Salvador	31
1.5.5.2	Ley de Asociaciones y fundaciones sin fines de lucro.	32
1.5.5.3	Ley de Impuesto sobre la Renta	39
1.5.5.4	Ley de Impuesto a la Transferencia de bienes muebles y a la prestación de servicios (IVA)	40
1.5.6	Base Contable	41
1.6	Producción de Medicina Natural	43
1.6.1	Conceptualización Básica	43
1.6.1.1	Producción	43
1.6.1.2	Medicina	44
1.6.1.3	Natural	44
1.6.1.4	Medicina Natural	45
1.6.1.5	Producción de medicina Natural	45
1.6.1.6	Proceso	45
1.6.2	Antecedentes de la Medicina natural	46
1.6.3	Importancia	52
1.6.4	Plantas con propiedades curativas	53
1.6.5	Organismos no gubernamentales que producen medicina Natural	54

## CAPITULO II

### METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

2.1	Paradigma de la investigación	62
2.2	Tipo de estudio	63
2.3	Universo	64
2.4	Entrevistas y Recopilación de La investigación	65
2.5	Estructura y diseño del cuestionario	65
2.6	Recolección, Tabulación e interpretación de datos.	66

### CAPITULO III

#### PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES QUE SE DEDICAN A LA PRODUCCION DE MEDICINA NATURAL.

3.1	Generalidades de la institución	87
3.2	Proceso de elaboración de medicina Natural	89
3.3	Caso Práctico	89
3.3.1	Costo Unitario de Materia prima	89
3.3.2	Identificación de Actividades	94
3.3.3	Determinación del Inductor de costo por Actividad	98
3.3.4	Reclasificación de Actividades	103
3.3.5	Reparto de costos Indirectos de fabricación por naturaleza entre actividades	105
3.3.6	Contabilización de los costos de Producción	116
3.3.7	Método de Registro de Inventario	118
3.3.8	Estado de Resultado/ Metodo de costo Tradicional	120
3.3.8.2	Estado de Resultado /Metodo de costo por Actividad	121
3.3.9	Conclusiones Costos Tradicionales / costo por Actividad	122

### CAPITULO IV

#### 4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1	Conclusiones	124
4.2	Recomendaciones	125

	Bibliografía	126
--	--------------	-----

#### Anexos

1.	Sistema Contable Uniforme para Asociaciones y Fundaciones con Utilidad Publica.	
2.	Cuestionario	

## RESUMEN

Al final de la década de los noventa y comienzo del nuevo milenio , los organismos no gubernamentales sin fines de lucro (ONG'S), enfrentan nuevos desafíos con su fuente de financiamiento, ya que la ayuda extranjera ha venido disminuyendo paulatinamente, en los últimos años. Por ello la gran mayoría de las ONG'S consideran la necesidad de ejecutar programas o proyectos con visión de autosostenibilidad, que le permitan obtener ingresos propios, para lograr en alguna medida la independencia con los organismos donantes y así contribuir en alguna medida a la ejecución de sus proyectos, para el cumplimiento de sus objetivos, algunas de ellas lo hacen mediante la producción y comercialización de medicina natura

Para efectos de este análisis las ONG'S necesitan llevar registros adecuados de sus operaciones, esto incluyendo a los proyectos con servicio social y los que generen ingresos propios para el organismo. Es decir contar con las herramientas necesarias para llegar a obtener una información financiera confiable y oportuna para lograr una buena toma de decisiones y que cumpla además con las disposiciones técnicas contenidas en los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) y las normas de contabilidad financiera (NCF).

Por tanto para lograr obtener una información financiera de las operaciones económicas con fines de lucro, debe de existir un sistema

de costos que permita obtener la información necesaria para conocer la cantidades invertidas en su producción y la prestación de sus servicios. Y establecer así el precio de venta de sus productos o servicios y clarificar su utilidad o ganancia por la venta. Además que permita registros contables de cada una de estas operaciones mediante un sistema contable uniforme para organismos no gubernamentales, que permita que las operaciones económicas y financieras sean clasificadas, analizadas y registradas adecuadamente con el fin de elaborar estados financieros que muestren razonablemente la situación económica y financiera de la institución

Los resultados de la investigación de campo efectuada en los registros de costos de las asociaciones y fundaciones, demuestran que no es el adecuado según las necesidades de la gerencia, para obtener una información confiable y de utilidad para la toma de decisiones. Ya que no se lleva ningún tipo de registro de los costos incurridos en las actividades productivas y estos no se incluyen dentro del sistema contable o la contabilidad de la institución. Lo cual conlleva a que la información que presentan en sus estados financieros no es la real o no se presenta la información según las actividades económicas que ejecuta la institución y no se identifica la utilidad o beneficios que estas actividades generan.



El trabajo proporciona una herramienta técnica que incluye los elementos básicos para un sistema de costos basado en actividades para organismos no gubernamentales que se dedican a la producción de medicina natural, el cual permite visualizar la aplicación de este sistema y que es adaptable a cualquier otro tipo de actividad. Además se incluye como anexo un modelo de sistema contable uniforme para asociaciones y fundaciones de utilidad pública, diseñado de acuerdo con los PCGA y NCF.

## INTRODUCCION

Tomando en cuenta que los organismos no gubernamentales sin fines de lucro (ONG'S) enfrentan el desafío de ser autofinanciables y que algunos de ellos lo hacen mediante la producción de medicina natural, surge entonces la idea de elaborar y proporcionar a estas instituciones el documento denominado: SISTEMA DE COSTOS PARA ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES QUE SE DEDICAN A LA PRODUCCIÓN DE MEDICINA NATURAL, cuyo contenido se describe a continuación

En el Capítulo I. se presenta el marco teórico el cual incluye, la conceptualización básica, descripción de la contabilidad por actividades, los sistemas de costos basados en actividades, diferencia de la contabilidad de costos por actividades y la contabilidad de costos tradicional, la generalidades de los organismos no gubernamentales que incluye la conceptualización, antecedente, importancia, objetivos y clasificación, base legal, base contable, así como también la conceptualización sobre la producción de medicina natural, antecedentes de la medicina natural, importancia y se enuncian algunas plantas con propiedades curativas, además una descripción breve del trabajo de los organismos no gubernamentales que se dedican a la producción de medicina natural y la descripción de algunos procesos de producción

En el Capitulo II, la metodología de la investigación utilizada para la realización de la investigación de campo esta descripción incluye el paradigma de la investigación, tipo de estudio realizado, la población objeto de estudio, los métodos utilizados para la recopilación de la investigación, la estructura y diseño del cuestionario, también se presentan los resultados de la investigación mediante la recolección, tabulación e interpretación de los resultados.

En el Capitulo III, se expone el modelo de sistema de costos basado en actividades para organismos no gubernamentales que se dedican a la producción de medicina natural, propuesta para el registro y control de costos de las actividades productivas

En el Capitulo IV, Se presentan las conclusiones a las cuales se llego después de realizada la investigación y además las recomendaciones que se consideran deben ser puestas en practicas por estas instituciones y por terceros relacionados

Finalmente se describe la bibliografía utilizada y como anexos se presenta el modelo del sistema contable uniforme para asociaciones y fundaciones de utilidad publica y además el cuestionario utilizado para recolectar la información

## CAPITULO I

### I. MARCO TEORICO

1. Conceptualización Básica sobre Sistema de Contabilidad de Costos.  
A continuación se presentan definiciones de diferentes autores.

#### 1.1 Sistema.

Guillermo Cabanellas de las Cuevas, en su libro define al sistema como "Conjunto de principios, normas o reglas, lógicamente enlazados entre si, acerca de una ciencia o materia"

Mancena Hermanos, define al sistema como un "Conjunto de elementos, tales como normas, principios métodos y procedimientos relacionados entre si para establecer un orden adecuado y poder alcanzar un objetivo común"

M M Rosental P.F. Iudin, en su libro define al sistema como "Conjunto de elementos, relacionados entre si, que constituyen una determinada formación integral El análisis de un sistema(de los objetos de un sistema) forma una de las particularidades características de las disciplinas científicas, modernas".

Para efectos de esta investigación se entenderá por sistema, Conjunto de elementos (normas, reglas, métodos, procedimientos y principios) estrechamente relacionados de un arte o materia que persiguen un objetivo común.

## 1.2 Contabilidad.

David Noel Ramírez Padilla, define a la contabilidad como:

"Una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuralmente información cuantitativa expresada en unidades monetarias, de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con objeto de facilitar a los interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica"

Arthur W. Holmes define a la contabilidad como.

"El registro de las transacciones comerciales, la preparación de estados financieros con los resúmenes de resultados de las transacciones y el análisis e interpretación de esos estados financieros y cifras estadísticas afines"

Para Goxens /M.A. Goxes la contabilidad la define como

"Es el nombre genérico de todas las anotaciones, cálculos y estados numéricos que se llevan a cabo en una empresa como objeto de proporcionar.

- a) Una imagen numérica de lo que en realidad sucede en la vida y actividad de la empresa, es decir, conocer el patrimonio y sus modificaciones
- b) Una base en cifras para orientar las actuaciones de gerencia en su toma de decisiones.

c) La justificación de la correcta gestión de los recursos de la empresa.

#### 1.2.1 Funciones de la Contabilidad:

La contabilidad se muestra en su actuación mediante distintas facetas de su trabajo, que toman el nombre de funciones contables o aspectos diferentes. Entre estas distintas funciones la teoría a destacado lo siguiente:

- Función Histórica. Se manifiesta por el registro cronológico de los hechos que van apareciendo en la vida de una empresa.
- Función Estadística. Es el reflejo de los hechos económicos en cantidades que dan una visión real de la forma como queda afectada por ellos la situación del negocio.
- Función Económica. Estudia el proceso que se sigue para la obtención del producto.
- Función Financiera. Analiza la obtención de los recursos dinerarios, para hacer frente a los compromisos de la empresa.
- Función Fiscal. Es saber como le afectan las disposiciones fiscales, mediante las cuales se fija la contribución a las cargas públicas. O sea conocer todos los impuestos.
- Función Legal. Conocer los artículos del código de comercio y otras leyes que puedan afectar a la empresa para que la contabilidad

refleje de manera legal el contenido jurídico de la actividad de la misma".

Para efectos de la investigación se entenderá como Contabilidad:

Es la técnica que se encarga de captar , registrar, medir y representar los hechos económicos en un determinado periodo, con el fin de obtener información contable y financiera que permita conocer la situación económica y financiera de la entidad y facilitar así, la toma de decisiones

### 1.3 Costos:

Horngren - Sundem , define como costos

"El sacrificio o concesión de recursos con un propósito específico, que a menudo se mide en unidades monetarias que deben pagarse por los bienes o servicios"

Según David Noel Ramírez Padilla define al costo como

"La suma de erogaciones que incurre una persona física o moral para la adquisición de un bien o un servicio con la intención de que se genere ingresos en el futuro"

Para L.Rayburn define al costo como

"Un término utilizado para medir los esfuerzos asociados con la fabricación de un bien o la prestación de un servicio. Representa el valor monetario del material, mano de obra y gastos generalmente

empleados. No existe ningún "costo verdadero" de un bien o servicio a no ser que se este produciendo un bien o prestando un servicio. En ese caso se asignarán todos los costos a este bien o servicio. En caso contrario, los costos incurridos para todos los productos o servicios se deben distribuir entre los mismos. Es posible que los contadores no lleguen a la misma distribución de costos cuando existe más de un producto o servicio, aun que ambos hayan partido de supuestos correctos referentes a la base de distribución de costos. De esto se deduce que el costo de un bien o servicio puede variar".

Ralph S Polimeni define al costo como: "El valor sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en términos monetarios mediante la reducción de activos o al incurrir pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. En el momento de la adquisición, el costo en que se incurre es para lograr beneficios presentes o futuros. Cuando se utilizan estos beneficios, los costos se convierten en gastos. Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ha expirado. Los costos no expirados que pueden dar beneficios futuros se clasifican como activos"

Para efectos de la investigación se entenderá como costo al valor sacrificado medido en términos monetarios para adquirir un bien o servicio con el objeto de obtener un beneficio futuro



#### 1.4 Sistema contable.

El SAS 55 lo define como "El sistema contable consiste en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar e informar las transacciones de una entidad, así como mantener la Contabilización del activo y pasivo que le es relativo. El sistema contable efectivo toma en cuenta el establecimiento de métodos y registros que:

- Identifican y registran todas las transacciones válidas.
- Describan oportunamente todas las transacciones con suficiente detalle para permitir la adecuada clasificación de las mismas, para incluirse en la información financiera.
- Cuantifican el valor de las operaciones de modo que se registre el valor monetario adecuado en los Estados Financieros
- Determinan el periodo en que las transacciones ocurren permitiendo registrarlas en el periodo contable apropiado
- Presentan debidamente las transacciones y revelaciones correspondientes en los Estados Financieros"

Mancena Hermanos y. . . define como sistema contable

"Conjunto de reglas, de principios, de mecanismos, de cuentas, de procedimientos, de libros y de registros de contabilidad enlazados y relacionados de tal manera entre sí, que permiten analizar, comprobar,

asentar y resumir las operaciones practicadas con el mínimo de esfuerzo y el máximo de precisión".

Horngren-Sundem, define como sistema contable . "Un mecanismo formal para reunir, organizar y comunicar información sobre las actividades de una entidad".

Según Francisco Cholvis un sistema contable es "Conjunto de normas y procedimientos de contabilidad que se aplican en una empresa en una rama de explotación determinada. Comprende todo lo relativo al plan de cuenta, comprobantes, libro de contabilidad, rutina de trabajo, utilización de maquinaria, controles de inventarios, preparación de balances y en general cuanto sea menester para el mejor funcionamiento del sistema"

Para efectos de la investigación se entenderá como sistema contable Conjunto de normas, reglas, principios y procedimientos de contabilidad que enlazados entre si y llevados a la práctica dan como resultado información contable confiable y precisa, de las operaciones de una entidad económica

### 1.5 Contabilidad de Costos.

Para Lamrence, W.B define como contabilidad de costos "Un proceso ordenado que usa los principios generales de contabilidad para registrar los costos de operación de un negocio de tal manera que, con

datos de producción y ventas la gerencia pueda usar las cuentas para <sup>1</sup> averiguar los costos de producción y los costos de distribución, ambos por unidad y en total de uno y de todos los productos fabricados o servicios prestados y los costos de otras funciones diversas de la negociación con el fin de lograr una operación económica eficiente y productiva".

"La contabilidad de costos es una división de la contabilidad general la cual se aplica en aquellas empresas que se dedican a fabricar , transformar o ensamblar artículos y prestar servicios. de lo anterior la contabilidad de costos es una rama especializada que tiene por objeto determinar el costo de producción de los artículos fabricados"<sup>1/</sup>

Según Ralph S. Polimenen

"Como aquella contabilidad que se encarga principalmente de la acumulación y del análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación , el control y la toma de decisiones

Horngren-Sundem

"Aquella parte del sistema contable que mide los costos para la toma de decisiones de los administradores y para los reportes financieros"

Para efectos de la investigación se entenderá como contabilidad de costos: Es la rama de contabilidad general que se encarga del

---

<sup>1/</sup>Tesis "Propuesta de un sistema de contabilidad de costos en la industria de madera aplicación a una empresa dedicada a la producción de muebles del hogar."

UES Pedro Antonio Fernández y ...

acompañamiento, la captación y registro de todas las operaciones de una entidad con el objeto de establecer los costos incurridos en la elaboración de un producto o la prestación de un servicio.

### 1.6 Actividades

Los sistemas ABC y abc establecen definiciones de las actividades de la siguiente manera:

En ABC Las actividades se definen usualmente como procesos o procedimientos que originan trabajo. Este generalmente es aplicado a las grandes empresas. Todas estas actividades se denominan un centro de actividad.

En abc Las actividades se definen como aquellos grupos de procesos o procedimientos relacionados entre sí que, en conjunto, satisfacen una determinada necesidad de trabajo de la empresa. El centro de actividades de la gran empresa se convertiría en la actividad de la empresa pequeña. Este generalmente se aplica a empresas pequeñas o medianas.

Es importante señalar que para efectos de esta investigación, no se hará la distinción de ambos sistemas, puesto que ellos se aplican a cualquier tipo de empresa, sin importar el tamaño.



**© 2001, DERECHOS RESERVADOS**

Prohibida la reproducción total o parcial de este documento,  
sin la autorización escrita de la Universidad de El Salvador

**SISTEMA BIBLIOTECARIO, UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR**

### 1.7 Sistema de Contabilidad de Costos.

Ralph S. Polimeni "Sistema de contabilidad de costos como aquel que suministra la información para medir los costos de un producto, el rendimiento y el control de las operaciones"

Horngren-Sundem: "Sistema de contabilidad de costos como las técnicas que se emplean para determinar el costo de un producto o servicio mediante la recolección y clasificación de los costos, y su asignación a los objetos de costos".

Alastriste, Sealttiel. "Sistema de contabilidad de costos como un sistema contable basado en un plan cuyo objetivo es la determinación de los costos unitarios".

Luego de las definiciones anteriores se entenderá como Sistema de Contabilidad de Costos, para efectos de esta investigación como:

"Conjunto de normas, reglas, técnicas y procedimientos de contabilidad, relacionados entre si, que se utilizan para registrar las operaciones y transacciones de una entidad siguiendo un orden cronológico con el fin de recabar información para el establecimiento o acumulación de los costos de un producto o servicio"

### 1.8 Sistema de Costos Basado en Actividades

El sistema de costos basado en actividades, según Gouglas T Hicks, es aquel que (1) agrupa las actividades de una empresa en centros de costes

(2) acumula costes no directamente relacionados con los objetos de los costes en los centros de costes utilizando los inductores apropiados y  
 (3) distribuye los costes acumulados de cada centro de costes a los objetivos de los costes o a otros centro de costos, utilizando los inductores apropiados".

Es decir el sistema de costos basado en actividades es el que establece los costos de un producto o servicio basado como su nombre lo dice en las actividades que se generan Por ello su sistema de información de costos esta basado en las actividades

### 1.9 Inductores

Las definiciones de inductores difiere en los enfoques ABC y abc, bajo el primero se entiende como la causa original de un costo, bajo el abc un inductor es un factor utilizado para medir como un coste es incurrido y/o como imputar el coste a las actividades o a los productos.

## 1 2 Contabilidad por actividades

### 1.2.1 Análisis de las actividades

Este apartado se refiere al análisis de las actividades como una base apropiada para un sistema de contabilidad por actividades

Las actividades dentro de una empresa lo constituyen todo lo que ellas hacen, es decir dentro de la empresa se busca que las personas cumplan con sus funciones con habilidad y destreza, esto son actividades y si se requieren cambios para lograr la eficiencia y eficacia se hacen.

En la práctica tradicional la acumulación de costes se hace por componentes de costos (mano de obra, planta y equipo, suministros, viajes y demás) esto no proporciona la información necesaria ni detallada para identificar los cambios requeridos. Para explicarlo de una mejor forma se analiza que dentro de los costos tradicionales, se establece el costo total de la mano de obra a nivel departamental, esto no proporciona un concepto preciso de la forma en que se utiliza la mano de obra.

Las actividades constituyen el corazón de un sistema de gestión de costos, el análisis de las actividades constituyen una técnica para identificar dentro de la empresa la actividades relevantes para establecer una base clara y concisa para la especificación de las operaciones del negocio y para la determinación de su costo y de su rendimiento

El análisis de actividades es la base de la gestión por actividades. La gestión por actividades es la organización consistente y eficaz de las actividades de la empresa con el fin de utilizar sus recursos de la mejor manera posible para alcanzar sus objetivos. El propósito es

modificar las operaciones diarias, escasamente planificadas y externamente determinadas, para convertirlas en actividades orientadas a los fines y sistemáticamente planificadas. La gestión por actividades reasigna el tiempo y sistematiza los métodos de trabajo para mejorar la eficacia de las actividades.

La contabilidad por actividades mejora la exactitud del cálculo de los costos del producto imputando las actividades a los productos de acuerdo al uso.

#### 1 2 2 Enfoque tradicional de Costes de un Producto

Con el pasar de los tiempos cabe esperar cambios sustanciales en la contabilidad, después de todo, los sistemas tradicionales de contabilidad de costos fueron diseñados en la era anterior en la que la mano de obra directa y los materiales eran los factores de producción predominantes, la tecnología era estable, las actividades generales soportaban el peso del proceso de producción y existían pocos productos

En el contexto de los sistemas de costos tradicionales la valoración de las existencias era el primer objetivo de la contabilidad de costos. Los sistemas tradicionales de contabilidad de costos asignaban los costos de fabricación a los productos principalmente para valorar las



existencias y el coste de los bienes vendidos. Dado que el objetivo de la producción era maximizar el uso de la mano de obra y de la maquinaria, el control de costes se enfocaba al punto de ocurrencia del coste por componente de coste.

#### 1.2 2 1 Enfoque tradicional de coste del producto

El modelo de coste de los productos implementados en la mayoría de las empresas identifica tres grandes componentes en el coste de un producto fabricado

##### Materiales directos.

Los costes de adquisición de todos los materiales que se identifican con una parte de los bienes terminados y que pueden ser imputados a dichos bienes de una manera económicamente factibles

##### Mano de Obra directa:

Los sueldos de toda la mano de obra que puede ser asociada con la producción de una manera económicamente factible.

##### Gastos Generales de Fabricación:

Todos aquellos costes distintos de la mano de obra directa y de los materiales directos, que están asociados con el proceso de producción. Los gastos generales de producción se consideran costes indirectos y no pueden ser imputados directamente a unidades y trabajos específicos. Se

utiliza una tarifa de aplicación de los gastos generales para asignar una porción razonable de los gastos generales de fabricación a los productos. La esencia de la asignación de los gastos generales es la aplicación vertical de los costes de un centro de costes a todos los productos fabricados durante el periodo.

#### 1.2.2.2 Deficiencias del modelo Tradicional del Coste de un producto

El modelo tradicional de coste del producto distorsiona el coste del producto por diversas razones

- a Los gastos generales de fabricación son asignados en vez de ser imputados a los productos.
- b El componente total de gastos generales del coste del producto ha crecido históricamente más rápido que los costes directos. A medida que los gastos generales constituyen un porcentaje más elevado del coste del producto, la distorsión inherente en proceso de asignación, da lugar a un crecimiento en costo total de un producto
- c. Los principios de contabilidad generalmente aceptados, a menudo dictan o influyen en las prácticas de la contabilidad de coste. Uno de estos principios el principio de "prudencia" es consistente con una determinación precisa del coste del producto de dos maneras significativas.

c.1 El principio de prudencia requiere que el coste presentado se base en datos precisos y verificables, cuando la dirección, con frecuencia, necesita costes que estén basados en principios y planes.

c 2 El principio de prudencia fomenta que muchos costes que deberían ser capitalizados se han anotados como gastos en el periodo actual. Esta práctica distorsiona los costos del ciclo de vida

d Muchas actividades incluidas en gastos de venta generales y administrativos son imputables a productos específicos

### 1.3 Sistemas de Costos basado en actividades (abc).

#### 1.3.1 Antecedentes

Hace a penas una década, la gran mayoría de ejecutivos y contadores aceptaban la información de costes proporcionada por los sistemas en sus organizaciones como precisa y relevante. Desde finales de los años ochenta, sin embargo, son muy pocos los que todavía consideran confiable esta información. El "impacto" sobre la contabilidad de costos tradicional ha sido un éxito y el concepto de abc ha sido progresivamente aceptado a nivel de la gerencia como la forma más precisa y relevante de considerar los costes. Cabe mencionar que

lamentablemente, el sistema ABC aun permanece como un mero concepto para la mayoría de las organizaciones.

Existen dos enfoque alternativos de los costes basados en actividades orientado. 1) A grandes empresas (ABC) y 2) A pequeñas y medianas empresas (abc).

El sistema abc ha sido desarrollado como una serie de soluciones para los problemas actuales de la contabilidad de costes en las organizaciones.

### *1 3 2 La Contabilidad por Actividades*

*El enfoque de la contabilidad por actividades para la gestión de costes divide a la empresa en actividades, una actividad describe lo que una empresa hace, la forma en que el tiempo se consume y las salidas de los procesos. La principal función de una actividad es convertir recursos (mano de obra, materiales y tecnología) en salidas*

*La contabilidad por actividades identifican, pues las actividades que se ejecutan dentro de una organización, determinan su costo y su rendimiento es decir tiempo y calidad*

*Un Sistema de Contabilidad por Actividades simple y eficaz utiliza los siguientes enfoques:*

- a. Establece las actividades de la empresa. Identifica cada una de las actividades de la empresa para realizar sus operaciones y sus fines de acuerdo a su estructura.*
- b. Establece el coste y rendimiento de la actividad. El rendimiento se mide en función del coste por salida, el tiempo de ejecución de la actividad y calidad de la salida. Es decir lo mide a partir de los procesos.*
- c. Establece la salida de la actividad. La medida de actividad (salida), es el factor por el cuál el coste de un proceso varía más directamente.*
- d. Imputa al costo de la actividad a los objetivos del coste. Los costes de las actividades son imputados a los objetivos de costes tales como productos, procesos y ordenes basándose en el uso de las actividades.*
- e. Establece los objetivos corporativos a corto y largo plazo, esto requiere el conocimiento y la comprensión de la estructura de costo existente la cual indica el grado de eficacia de las actividades operativas para suministrar valor al cliente.*
- f. Evalúa la eficacia y eficiencia de la actividad. Conoce los factores claves de éxito. Esto permite a la empresa examinar lo que*

*está haciendo ahora y la relación de esta acción con el logro de sus objetivos. Permite conocer o evaluar cuales acciones debe de seguir y cuales debe de cancelar para lograr con mayor eficiencia sus objetivos, es decir permite conocer las acciones despilfarradoras y determina la causa del coste.*

### 1 3 3 Objeto de Costos

El sistema abc establece como objetivo del costo obtener un elemento final para el cual se desea una acumulación de costos, esto partiendo de los enfoques antes mencionados

#### 1.3.4 Modelo de Acumulación de Costos

La acumulación de costos se encuentra en el corazón del sistema abc. Este modelo puede construirse utilizando cualquier software de hoja de cálculo. Esta hoja de cálculo contendrá serie de hojas de trabajo de propósito único que integradas formaran una hoja de trabajo grande. Lo anterior refleja claramente los conceptos de sistema, acumulación de costos, control y registro de costos, ya que esta hoja de cálculo simula el flujo de costos el flujo de costos de la vida de una empresa. El sistema abc, puede ser utilizado para cualquier tipo de empresa, ya que funciona igual para todas ellas. Y reconoce que la acumulación de costes puede ser una herramienta muy valiosa, pero los esfuerzos que

integran su desarrollo pueden llegar a constituirse en la parte más importante y duradera del proceso de implantación de un enfoque de determinación de costes basado en actividades

#### 1.3.5 Cálculo de costos basado en actividades.

En el cálculo de costos basado en actividades, todos los costes que no pueden ser imputados directamente a un producto son imputados a la actividad que da lugar a que estos costes sean incurridos. El cálculo de costos basado en actividades se fundamenta en que los productos requieren que una empresa ejecute determinadas actividades y que tales actividades requieran a su vez que la empresa incurra en costes.

Los sistemas de costos están diseñados en forma tal que cualquiera de los costes que no puedan ser atribuidos directamente a un producto fluyan dentro de las actividades que los originan y de forma que los costos de cada actividad fluya entonces a los productos, con arreglo a su respectivo consumo de tal actividad

#### 1.3.6 Centros de costos

En el abc, los centros de costos constituyen el nivel más bajo de detalle por el cual los costes son acumulados y distribuidos. Puede comprender una o varias actividades teniendo en cuenta la aspiración del rigor y no de la exactitud. Muchas actividades pueden ser agrupadas

para mantener un mínimo análisis de sus datos y registro detallado, al mismo tiempo esto gana un mayor grado de rigurosidad.

#### 1 / DIFERENCIA ENTRE CONTABILIDAD POR ACTIVIDADES Y CONTABILIDAD DE COSTES TRADICIONAL.

En la contabilidad por actividades, los recursos se consumen en la ejecución de acciones, todo se basa en las actividades, los productos se consumen por actos y materiales, es decir en un sistema ABC se asigna a los productos los materiales y todos los costes imputables a las acciones basándose en el uso de cada actividad. Esto conlleva a sustentar que la contabilidad ABC representa un cambio sustancial respecto a la contabilidad de costes tradicional, a continuación principales diferencias:

- Se pone el énfasis en la determinación del coste de las actividades de producción y de proceso. El coste del producto es un objetivo del coste secundario.
- La mano de obra directa se carga a la acción antes que al producto. Esto elimina la necesidad de justificar la mano de obra directa en relación a los productos.
- Un grupo de costes es sinónimo de una acción. La imputación directa de las actividades a los productos reduce la cuantía de gastos generales a asignar a los productos.



- El coste del producto incluye el coste total de diseñar, producir y distribuir un producto. Muchos costes que han sido cargados a una cuenta de gastos serán imputados al producto y distribuidos a lo largo del ciclo de vida.
- Se incorporan medidas de rendimiento no financieras para analizar el rendimiento del producto.
- Se determina el impacto de los cambios en el volumen de las actividades sobre el coste del producto

## *1.5 Organismos no Gubernamentales (ONG'S)*

### *1.5.1 Concepto de organismos no gubernamentales (ONG'S)*

El concepto de Organismos no Gubernamentales (ONG'S) aparece por primera vez en las Naciones Unidas a fines de los años 40, el cual se caracteriza por reconocer como entidades independientes del estado y de las agencias gubernamentales

A los organismos no gubernamentales también se les denomina Organizaciones para el desarrollo (OPD), son instancias organizadas en un estado particular.

Según algunos investigadores las definen de la siguiente manera

Mario Padrón

" Una forma de organización no Gubernamental dedicadas específicamente al diseño, estudio y puesta en operación de programas y proyectos de desarrollo en las Naciones del tercer mundo, que en esencia se dirigen a los sectores populares

Víctor González

" Organizaciones con personal contratado, de diversos grados de complejidad constitucional cuyos objetivos son diversas formas de prestación de servicios

Alban. Kruijt

"Aquellas organizaciones que no pertenecen al gobierno o que no han sido establecidas como resultado de un acuerdo entre gobierno"

Luego de estas definiciones se define a las ONG'S como entidades privadas con personería jurídica formulando, ejecutando y administrando planes, proyectos o programas, con fondos donados provenientes de países amigos de Latinoamérica, Europa y Asia, canalizados a través de Instituciones Intermediarias, como la Agencia Internacional para el Desarrollo (AID) y el Banco Multisectorial de Inversión (BMI), entre otros. Es de aclarar que se dice sin fines de lucro porque no hay distribución de sus utilidades o beneficios, pues estos son invertidos en la finalidad de las mismas, porque se constituyen con el fin de

contribuir con una función social, que inciden en el mejoramiento de la condición humana de los respectivos pueblos, comunidades, grupos sociales, gremiales, laborales que se constituyen en los objetivos y sujetos protagónicos finales de sus actividades.

#### 1.5 2 Antecedentes

La existencia de las ONG'S no es un hecho nuevo en la historia de El Salvador, puesto que su surgimiento se remonta a la década de los 50 del siglo pasado, fundadas y dirigidas por distintos sectores sociales de esta época. Estas se caracterizaron por ser instituciones de beneficencia y asistencia social así como salud, agricultura, cultura. La década de los 60 y 70 se caracterizó por el surgimiento de las ONG'S promovida por la iglesia católica bajo la dirección del arzobispo Chávez y González en cumplimiento a las disposiciones del concilio vaticano II y Medellín dirigiendo su actividad a realizar obras de caridad de beneficencia de impacto familiar o individual de carácter social o comunitario. Como lo fueron FUNDASAL, Fundación Fe y Alegría y FUNPROCOOP. Así mismo la iglesia protestante contribuyó a la formación de ONG'S por ejemplo CREFAC, y CREDHO. En síntesis el desarrollo de estas décadas se caracterizó por el nacimiento de ONG'S impulsadas por organismos religiosos con un sentido de beneficencia y comunitario.

En la década de los 80 se experimenta el mayor crecimiento de ONG'S pues en este período se multiplican y se desarrollan desempeñando un rol importante en asistencia financiera y técnica haciendo frente a la crisis económica y social que vivió el país durante 12 años de guerra , lo cual trajo como consecuencia la pobreza y el desempleo.

Así mismo organismos Internacionales como La Agencia Internacional para el desarrollo y la Comunidad Económica Europea deciden dar ayuda al gobierno de El Salvador Canalizando está a través de la administración de organismos no gubernamentales principalmente para hacerle frente en el sector de la población de escasos recursos económicos y que fueron afectados por el conflicto armado.

Al principio de la década de los 90 a raíz de la firma de los acuerdos de Paz surgieron nuevas y diversas entidades en las cuales un alto porcentaje de ellas impulsan programas de financiamiento con el fin de cubrir necesidades insatisfechas de familias que viven en extrema pobreza, así como programas de desarrollo hacia familias pobres especialmente mujeres, ancianos , niños minusvalidos y desplazados

Cabe mencionar que las ONG'S fueron entidades que desarrollaron una función supletoria del estado y que posteriormente se convirtieron en entidades canalizadoras de recursos donados por organismos internacionales; y en la actualidad se fortalecen en la búsqueda de su

autosuficiencia, es decir cumplir con sus fines sin depender de otros entes financieros

### 1 5.3 Importancia

La importancia de los organismos no gubernamentales, radica en que son organismos de beneficio público cuyo objetivo principal es ayudar a la población salvadoreña a tener un nivel de vida más digno y brindarles oportunidades para superación a nivel educativo, salud y sobrevivencia, esto mediante cuatro temas centrales

- Combatir la pobreza y promover medios de vida sostenibles
- Asegurar la equidad de género
- Protección de los recursos naturales y
- Promover la gobernabilidad democrática

Es importante mencionar que las personas pueden participar a título individual, no obstante a menudo la participación más efectiva se da por intermedio de un grupo en la actualidad la participación efectiva se ha visto incrementada por la generación de una amplia variedad de organizaciones que, en términos generales, expresan intereses y aspiraciones comunes a un grupos de personas En un sentido más amplio se denominan Organizaciones de Sociedad civil, éstas son aquellas que agrupan ciudadanos unidos por necesidades, intereses, valores o

tradiciones comunes, vinculadas a través de diversas tareas o actividades.

Partiendo de lo anterior las ONG'S realizan diversas especialidades técnicas y ejecución de programas, en el cuadro No 1 se presentará un detallé que contiene información sobre categorías y Sub categorías utilizadas como ejes de clasificación de las ONG'S

#### 1 5 4 Objetivos de las ONG'S

Dentro de los objetivos que persigue este tipo de organizaciones se pueden mencionar los siguientes

##### Objetivo General.

Generalmente las instituciones sin fines de lucro se constituyen para perseguir beneficio a la sociedad salvadoreña tales como

- Fomentar y desarrollar actividades para el bienestar espiritual, moral, socio económico del individuo y sus familias, esto a través del seguimiento, coordinación y monitoreo por parte de los organismos y la población involucrada

## CUADRO No 1

Clasificación de actividades de ONG'S según especialidad técnica y  
Programas de Desarrollo

Categoría ESPECIALIDAD TECNICA	
Subcategorías:	
Arte y cultura	Asistencia/información jurídica
Emergencia/Ayuda humanitaria	Género y Desarrollo
Crédito	Salud
Defensa del consumidor	Derechos/Asistencia a la Niñez
Desarrollo empresarial	Vivienda
Desarrollo organizaciones	Desarrollo local
Desarrollo rural	Desarrollo Comunitario
Medio ambiente	Desarrollo Agropecuario
Educación y Capacitación	Derechos Humanos
Investigación/Información/Formulación de políticas	

*Fuente Directorio de organizaciones privadas para el desarrollo de El salvador*

Clasificación de actividades de ONG'S según especialidad técnica y Programas de Desarrollo	
Categoría: PROGRAMAS DE Desarrollo	
Subcategorías.	
Agropecuaria	Producción artesanal
Ampliación y fortalecimiento Gremial	Salud
Asistencia e investigación social	Saneamiento Ambiental
Atención humanitaria	Vivienda
Capacitación administrativa	Comunicación
Capacitación Técnica	Formación Profesional
Créditos	Promoción de Concertación/Dialogo
Educación	Desarrollo Municipal
Fortalecimiento Organizaciones	Desarrollo Democrático
Infraestructura	Juventud
Investigación e información	Arte y cultura
Atención materno infantil	Educación Cívica
Medio ambiente	Atención a la Niñez
Microempresa	Genero
Nutrición	Cultura de Paz
Organización Comunal	Derechos humano

*Fuente directorio de Organizaciones Privadas para el desarrollo de El Salvador*



### Objetivos específicos:

Se observa que existen diferentes ONG'S que ejecutan actividades económicas, por ello se pueden definir objetivos más específicos según las actividades que cada organismo ejecuta según sus programas o proyectos, partiendo de esto se pueden definir los siguientes.

#### Alimentación.

Educación nutricional y distribución de alimentos, con el objeto de mejorar el estado de nutrición de familias de escasos recursos.

#### Salud.

Brindar asistencia médica gratuita o/a bajo costo, a enfermos e inválidos, y charlas comunitarias sobre higiene personal y ambiental.

#### Educación:

Impartir conocimientos a través de charlas comunitaria y capacitaciones en diferentes ramas como, alfabetización, salud, medio ambiente y otras que contribuyen a la integridad personal desarrollo en el nivel educativo, económico y social.

#### Vivienda.

Facilitar el acceso a viviendas urbanas y rurales higiénicas, cómodas y económicas para familias de escasos y medianos recursos

#### Desarrollo Económico.

Promover la gestión empresarial, acompañamiento, asesoría técnica y empresarial tanto en iniciativas productivas pilotos impulsados por

los mismos organismos como a experiencias de microempresas, cooperativas que permitan incrementar el nivel socioeconómico de los individuos como en los organismos que ejecutan programas o proyectos con el fin de autosostenibilidad

#### 1 5 5 Base Legal

Aspectos legales aplicables a las ONG'S

El marco regulatorio que institucionaliza y supervisa la operatividad de las ONG'S se presenta a continuación

##### 1.5.5 1 Constitución Política de El Salvador.

Este nace principalmente de conformidad a la ley primaria de la república en el artículo siete que cita. Art No 7 Los habitantes de El Salvador tienen derecho a asociarse libremente y a reunirse pacíficamente y sin armas para cualquier objeto lícito Nadie podrá ser obligado a pertenecer a una asociación

No podrá limitarse ni impedirse a una persona el ejercicio de cualquier actividad lícita por el hecho de no pertenecer a una asociación

Se prohíbe la existencia de grupos armados de carácter político, religioso o gremial

Este artículo reconoce de manera general y amplia el derecho de asociación y el derecho de reunión existen formas de organizaciones

respecto a las cuales se reconoce de manera especial estos derechos. Los partidos políticos, las iglesias y los sindicatos de trabajadores y empleadores son ejemplos de estas situaciones.

DERECHOS DE ASOCIACION es el derecho de constituir grupos u organizaciones para desarrollar de manera permanente cualquier actividad legal o pacífica, sea esta religiosa, política, económica, laboral, social, comunal, cultural etc

DERECHOS DE REUNION es el derecho de congregarnos en todo lugar y en cualquier momento siempre que sea pacíficamente sin armas y para algo que no sea delictivo

El derecho de asociación reconoce no solo la libertad de asociarnos a cualquier agrupación sino además la garantía que no seremos obligados a pertenecer a cualquier agrupación a la que no queremos integrarnos

El derecho de asociación lleva consigo los derechos de las agrupaciones de tener personalidad jurídica, a ser representadas jurídicamente, a dictarse sus propios reglamentos a tener elecciones internas libres, y no ser disueltas arbitrariamente. Estas son las garantías mínimas que les permiten a los grupos organizados a existir y a desarrollarse

1 5 5 2 Ley de Asociaciones y Fundaciones sin fines de lucro

A partir del veintiuno de noviembre de mil novecientos noventa y seis es aprobada según decreto legislativo ochocientos noventa y cuatro. La

Ley de Asociaciones y Fundaciones Sin Fines de lucro, la cual regula la constitución , administración , fiscalización y demás aspectos que deben cumplir en el ejercicio de sus actividades. Para efectos de la investigación se describe brevemente los aspectos más relevantes que contiene ésta ley:

◆ Sustitución de Disposiciones del Código Civil.

Esta ley viene a sustituir al título XXX (Artículo 540-559) del libro primero del Código Civil denominado " De las personas Jurídicas", a pesar que no se hace una derogación expresa del mismo lo cual genera conflictos en la aplicación de ambos cuerpos legales.

El código civil (Artículo 540) contemplaba de manera bastante general y con disposiciones obsoletas las reglas de creación funcionamiento y extinción de las siguientes modalidades de las siguientes personas jurídicas:

- Las corporaciones de Utilidad Pública
- Las Fundaciones de Utilidad pública y
- Las Asociaciones de interés particular

La mayoría de ONG'S salvadoreñas funcionan bajo una de estas formas asociativas. En la práctica, el Ministerio del Interior, quien tenía la facultad de otorgarles personalidad jurídica , no aplicaba ningún criterio jurídico para distinguir a una de otras.

A diferencia del código civil, La Ley de Asociaciones y Fundaciones sin fines de lucro solo establece dos modalidades de personería jurídica , las Asociaciones y las Fundaciones. Ambas modalidades son distinguidas de otras personas jurídicas de derecho privado, en que no persiguen lucro y que no son regidas por leyes oficiales.

La Ley distingue los conceptos siguientes

**Asociación:**

Artículo 11. son asociaciones todas las personas jurídicas de derecho privado, que se constituyen por la agrupación de personas para desarrollar de manera permanente cualquier actividad legal

**Fundaciones.**

Se entenderá por fundaciones las entidades creadas por una o más personas para la administración de un patrimonio destinado a fines de utilidad pública, que los fundadores establezcan para la consecución de tales fines

◆ **Constitución de Asociaciones y Fundaciones**

Artículo No 12 inciso 1. las asociaciones se constituirán por escritura pública en la cual los miembros fundadores establezcan la nueva entidad , aprueben el texto de los estatutos y elijan los primeros fundadores.

Artículo 19. las fundaciones se constituirán por escritura pública o por testamento en los que el fundador establezca su nueva entidad ,

señale sus fines, aporte sus patrimonio y dicte sus estatutos que la registrarán.

◆ Formas Asociativas excluidas de la aplicación de la Ley.

Quedan excluidas de la aplicación de esta ley personas jurídicas que persiguen fines lucrativos como las de sociedades mercantiles o las asociaciones cooperativas, así como personas jurídicas a leyes especiales .

◆ Declaratoria de Utilidad Pública.

De acuerdo a la Ley la condición de "Utilidad Pública" la obtienen tanto las asociaciones como las fundaciones a través de una declaratoria de tal calidad por el ministerio de hacienda, previa calificación por parte del mismo Tal declaratoria tiene como resultado la obtención de beneficios fiscales y la misma ya estaba prevista en la ley del Impuesto sobre la Renta

◆ Obligaciones de llevar contabilidad formal

En cuanto a la obligación de llevar contabilidad formal la ley lo plasma en su artículo 40 y 15 de la ley, lo cual se explica de la siguiente manera

Si una asociación o fundación funciona con un capital de trabajo menor de diez mil colones deberá llevar sus cuentas en un libro encuadernado y legalizado

Si funciona con un capital mayor de diez mil colones deberán llevar contabilidad formal en su patrimonio, de acuerdo con alguno de los sistemas contables generalmente aceptados y conforme a las normas tributarias, autorizadas por la dirección general del Registro de Asociaciones y Fundaciones.

◆ Fiscalización de fondos  
(artículo 41, 43 de la ley)

Respecto a los organismos de vigilancias de las ONG's éstos serán asignados por la administración según los establezcan los estatutos de las mismas, refiriéndose a la auditoria interna y externa quienes tendrán la responsabilidad de vigilar e informar a sus miembros en asamblea general y a la junta Directiva sobre la actuación de la administración. Así mismos si observarán alguna malversación o irregularidad en cuanto al manejo del patrimonio por los administradores, estarán en obligación de informarlo con oportunidad a la Fiscalía General de la República como ente de vigilancia jurídica; quien actuará de oficio en la investigación a efecto de defender los intereses del estado y de la sociedad .

◆ Administración de las Asociaciones  
(Artículo 13 y 20 de la ley)

Para que los administradores de las Asociaciones puedan ser considerados empleados de las mismas y por lo mismos recibir salarios

por ejercer sus funciones. Tal situación deberá estar prevista en los estatutos y tales funciones deberán consistir en la administración directa y continua de la asociación, desempeñada a tiempo completo .

◆ Origen de la Personalidad Jurídica de las Asociaciones y Fundaciones.

Se hace depender el nacimiento de la personalidad y existencia jurídica de las asociaciones y fundaciones de un acto de concesión del órgano ejecutivo a través de un acuerdo o un decreto por mucho que en el texto de la ley se denomine a dicho acto como "reconocimiento", jurídicamente estamos ante un verdadero acto de "Concesión o gracia". A esta conclusión llegamos analizando la forma en que éste se emite y sobre todo tomando en cuenta que los instrumentos que se adoptan jurídicamente para su emisión son el acuerdo y el decreto, según se trata de una asociación o de una fundación respectivamente

Ello significa que el nacimiento a la vida jurídica de los entes regulados depende de un acto político .

Las ONG's propusieron que la personalidad jurídica se perfeccionara con el acto del registro, lo cual es acorde con la moderna teoría de los derechos humanos, el derecho de asociación reconocido en la constitución y con el proceso de la modernización de la administración pública



La ley en mención en el artículo 26 y 27. cita que estos tipos de organismos obtienen su personería jurídica por medio del Ministerio del Interior y se hace mediante el testimonio de la escritura Pública de Constitución debidamente inscrita en el registro.

◆ Registro de Asociaciones y Fundaciones.

(Artículo No. 27 de la presente ley)

La ley crea el registro de asociaciones y fundaciones como una dependencia del ministerio del Interior, en contra de la tendencia moderna de concentrar la actividad registral en el Centro Nacional de Registro, ente técnico descentralizado del Ministerio de Justicia Así mismos la ley establece que las asociaciones y fundaciones para poder funcionar legalmente deben estar inscritas en dicho registro previo al acuerdo o al decreto que les conceda su personalidad Jurídica

◆ Plazos en el Trámite de reconocimiento de la Personalidad Jurídica y la inscripción en el Registro de Asociaciones y Fundaciones

Para el trámite de concesión - no reconocimiento - de la personalidad jurídica y la inscripción en el registro se prevé que una vez entregada una solicitud de inscripción en el Registro de Asociaciones y Fundaciones, la Dirección General del registro tendrá un plazo de noventa días hábiles para hacer saber al solicitante las deficiencias en la documentación presentada ésta deberá subsanarlas en un plazo de

45 días hábiles y una vez subsanadas el Ministerio del Interior ( no la dirección general del registro de asociaciones deberá otorgar personalidad jurídica y mandar a que se inscriba la Asociación y Fundación en un plazo no mayor de 60 días hábiles. Se prevé que de no emitir el Ministerio esta resolución en el plazo antes señalado debe procederse automáticamente a la inscripción

Es de hacer notar que la redacción del artículo que regula estos plazos es sumamente confusa y puede prestarse a interpretaciones arbitrarias por parte de los funcionarios ante los que se sigan los procedimientos que en ella se prevén

No se contemplan recursos administrativos ante la denegatoria de la solicitud de reconocimiento de la personería jurídica y de la inscripción en el Registro de Asociaciones y Fundaciones

#### 1 5 5 3 Ley del Impuesto Sobre la Renta

Estas instituciones por no tener fines lucrativas no están sujetos al pago de impuesto sobre la renta, ya que los márgenes o beneficios económicos que resultan, se utiliza para la aplicación o continuación de programas sociales con que cuenta

La presente Ley en el Título II, hace referencia a los sujetos pasivos obligados a pagar el impuesto, de igual forma se menciona la exclusión

de los mismos en el cual están consideradas las ONG'S, según se detalla a continuación

Art. 6 literal c) No son sujetos obligados al pago de este impuesto las Corporaciones y Fundaciones de derecho público y las Corporaciones y Fundaciones de utilidad pública

Se consideran de utilidad pública las corporaciones y fundaciones no lucrativas con fines de asistencia social, fomento de construcción de caminos, caridad, beneficencia, adecuación e instrucción, culturales, científicos, literarios, artísticos, políticos, gremiales, profesionales, sindicales y deportivas, siempre que los ingresos que obtengan y su patrimonio se destinen exclusivamente a los fines de la institución y en ningún caso se distribuyan directa o indirectamente entre los miembros que las integran

La no sujeción de las corporaciones y fundaciones de utilidad pública deberá ser calificada previamente por la Dirección General de Impuestos Internos y será revocada por la misma al comprobarse que se han dejado de llenar las exigencias anteriores

1 5.5.4 Ley de impuestos a las transferencias de bienes muebles y a la prestación de servicios (IVA).

Estas instituciones por no tener fines lucrativos no están sujetos al registro como contribuyentes de este impuesto, ya que sus operaciones

se limitan a la ampliación y continuación de los programas sociales con que se cuentan por lo tanto toman el carácter de consumidores finales. Por lo anterior las ONG'S están comprendidos entre los sujetos pasivos de este impuesto y podrán obtener exención sobre los servicios crediticios y asistencia técnica que proporcione a sus clientes, siempre que atendiendo a su calidad de instituciones de utilidad pública, obtengan la calificación correspondiente de la Dirección General de Impuestos Internos no obstante deberán cumplir con las obligaciones formales y sustantivas señaladas por la ley.

Art 46 literal f) Establece que estarán exentos del pago del impuesto "el Servicio de operaciones de depósito, de otras formas de captación y préstamos de dinero realizadas por bancos, financieras y otras instituciones financieras legalmente establecidas, así como las que califiquen la Dirección General, en lo que se refiere al pago o devengo de intereses

#### 1.5.6 Base Contable

Las ONG'S por su carácter de beneficio público, sin fines de lucro, requieren de un tratamiento especial en el área de sus registros, que permita un control adecuado de sus operaciones y una información confiable y oportuna. Por tal razón es necesario unificar criterios de aplicación y terminología contable. Por ello la base contable con que

se regulan las organizaciones no gubernamentales sin fines de lucro (ONG'S), es la Norma de contabilidad Financiera (NCF No 21), que entro en vigencia a partir del uno de enero de mil novecientos noventa y siete (ejercicio que comienzan a partir del 01/01/97).

Esta norma permite conocer la terminología contable que utilizan este tipo de organizaciones, además establece que el sistema de contabilidad debe cumplir su finalidad que es la de registrar y resumir la información que se genere en sus operaciones y establece dos criterios que son.

Sistema de Contabilidad lineal: Para organismos que se dedican a una sola actividad o disciplina Debe llevarse con una sola contabilidad que estandarice las anotaciones en un solo módulo contable.

Consolidación de información al final de cada periodo contable: Para organismos que ejecutan diferentes actividades o disciplinas a través de diferentes programas. Deben de llevar una contabilidad por actividad y consolidar la información al final del periodo contable.

Estable que la base contable es la del "Efectivo modificado o Acumulación modificada", puesto que debe establecerse de acuerdo a las particularidades propias de sus operaciones y se estable de la siguiente manera.

- 1 Debe registrarse solamente los desembolsos en efectivo que se han hecho para ejecutar las operaciones. Y las erogaciones de proyectos que estén pendientes de desembolsos.
- 2 Los ingresos deben registrarse por los realmente percibido, ya que estos dependen de factores externos a la entidad.
- 3 Por la naturaleza de estas instituciones, no existen perdidas y ganancias en sus resultados, puesto que las actividades económicas son recursos de terceros para fines especiales. Por ello sus resultados deben medirse bajo el concepto de Ingresos netos y Gastos del periodo

También brinda información acerca del tratamiento contable de sus Activos, Depreciación de Activos, Pasivos, Fondo Patrimonial, Ingresos, Egresos y Divulgación de Estados Financieros, que para efectos de esta investigación remitimos en este apartado a la NCF No 21.

## *1.6 Producción de Medicina Natural*

### 1.6.1 Conceptualización Básica

#### 1.6.1.1 Producción:

Guillermo Cabanellas De Las Cuevas define que producir es el acto, manera o forma de producirse algo/ Técnicamente, es el proceso de transformación de las materias primas

M.M Rosental P.F. Iudin define a la producción como el proceso de consumo de la fuerza de trabajo y creación de medios de producción y objetos de uso personal necesarios para la existencia y desarrollo de la sociedad humana

Francisco Cholvis

Expresión genérica de la actividad de una empresa para dar cumplimiento a su objeto de explotación, fabricación o elaboración de mercancías/Extracción de bienes naturales /Volumen de los bienes producidos o de los servicios prestados por una empresa

#### 1.6.1.2 Medicina.

Es la ciencia de curar y prever las enfermedades/ Ciencia y arte de lograr el diagnóstico, curación y prevención de las enfermedades.

Guillermo Cabanellas De Las Cuevas Ciencia y arte de conocer las enfermedades, prevenirlas, tratarlas y curarlas, o aliviarlas si carecen de total remedio Se refiere más especialmente a las enfermedades internas.

#### 1.6.1.3 Natural.

Guillermo Cabanellas De Las Cuevas. Concerniente a la naturaleza en general, o a la de cada ser y cosa en particular

Perteneciente a la naturaleza o conforme a la calidad o propiedad de las cosas /Sistema que atribuye todas las cosas a la naturaleza como primer principio/ Dicese que se producen por las fuerzas de la naturaleza sin intervención de lo sobrenatural.

#### 1.6.1.4 Medicina Natural

Ciencia de curar y prever las enfermedades mediante el empleo de plantas con propiedades curativas, para la conservación de la salud y el tratamiento de las enfermedades Esta se usa generalmente en su mayoría para curar enfermedades comunes, elaborada con plantas medicinales.

#### 1.6.1.5 Producción De Medicina Natural

Es proceso de transformación de plantas naturales que poseen propiedades curativas utilizada como materia prima vegetal con la finalidad de producir medicamentos curativos naturales para la prevención y curación de enfermedades comunes.

#### 1.6.1.6 Proceso

Según Harbomer, Jerry L define al proceso como la mezcla y transformación de un grupo específico de insumos en un conjunto de rendimientos de mayor valor.



Los rendimientos pueden ser

- ◆ La producción de un artículo
- ◆ Proporcionar un servicio
- ◆ Concluir una tarea

Los insumos incluyen muchas cosas.

- Personas
- Materiales
- Equipo
- Información
- Procedimientos Políticos
- Tiempo y
- Dinero

#### 1 6 2 Antecedentes de la Medicina Natural.

La automedicación botánica constituye un fenómeno histórico que se remonta a las etapas preliminares de la evolución humana. En los albores de la comunidad primitiva los hombres, como herencia biológica de sus ancestros los primates arborícolas insectívoros, tenían una alimentación basada en el consumo directo de órganos o segmentos vegetales. Ingerían hojas, tallos, brotes, flores, frutos, semillas y tubérculos para suplir sus necesidades nutricionales práctica bien generalizada en los primates actuales. Esto permitió que los hombres

primitivos separaran empíricamente aquellas plantas consideradas "útiles" de las "no útiles" y luego, con el tiempo las clasificaron por sus cualidades alimenticias, valor medicinal y efecto tóxico.

Obviamente, los primeros integrantes del régimen de la comunidad primitiva eran más consumidores que productores pues, al no poder interpretar adecuadamente los fenómenos naturales y las leyes, que los regían, sus instrumentos de trabajo eran insuficientes para poder subordinar esos fenómenos y sus leyes a sus propias necesidades. En este contexto los hombres primitivos pensaron que debía existir algo entre el hombre y su medio circundante Ese "algo fue considerado sobrenatural y luego transformado en espíritus imaginarios, en seres inmateriales, en dioses, a quienes les confirieron atributos extraordinarios sobrehumanos, divinos Como consecuencia natural, se originaron la magia, los brujos o hechiceros y los ritos mágicos, todo lo cual condujo a la masificación de muchas actividades humanas y fenómenos de la naturaleza

En la profesión de los brujos o hechiceros utilizaban abundante material vegetal y animal: flores, frutos, semillas, cortezas, plumas, órganos animales y humanos, pieles, osamentas, sangre y otros. Las plantas formaban la mayor parte de su arsenal, pues su adquisición no requería de grandes esfuerzos se colectaban con facilidad y se podían cultivar y cosechar en periodos cortos. En cambio, la captura, y el

manejo de los animales presentaban demasiadas dificultades. Así, las plantas pasaban a ser elementos básicos de las recetas medicinales de los brujos.

A comienzo del siglo XVI en plena conquista de América Central se generó un proceso gradual de mezcla de lenguas, razas, hábitos alimenticios, prácticas agrícolas y ganaderas, tradicionales, prácticas médicas, religiones, actividades culturales, etc. Como resultado las prácticas medicinales indígenas experimentaron cambios considerables. Esta mezcla constituyó una fusión de recetas medicinales indígenas y europeas, pero a juicio de las autoridades civiles y religiosas de esa época eran "ocultas", "infernales" o simplemente heréticas.

La penetración de esas culturas así como de otras de origen occidental, ha traído consigo la aparición de una nueva corriente sociológica conocida con el nombre de naturismo o naturopatía; con ella consecuentemente también han emergido los naturopatas, sus partidarios. En la vida real esta orientación reúne varios principios relacionados con la salud física o mental, la gastronomía vegetal, el deporte y a menudo con dogmas religiosos de oriente.

En El Salvador la automedicación botánica es un fenómeno que tiende a crecer. Por un lado porque los productos farmacológicos registrados que se distribuyen en el comercio han experimentado considerables alzas en

sus precios y por otro debido a que existen planta a las que amplios sectores populares les atribuyen una efectividad "absoluta".

Es de trascendencia, por otra parte observar la aceptación de la medicina vegetal empírica en extractos sociales que tradicionalmente ha desestimado su eficacia o le ha restado importancia por ser parte del "FOLKLORE" . La fitoterapia, como algunos entendidos llaman al uso de plantas medicinales ha dejado de ser exclusiva para los sectores populares, pues hoy en día se nota su incidencia en esferas sociales de mediano y alto ingreso económico, e incluso, hasta en aquellos sectores médicos y paramédicos tradicionales y conservadores . En la actualidad, es una práctica común en miles de hogares salvadoreños cultivar en patios , jardines interiores y huertos caseros, reconocidas plantas que gozan de gran reputación como medicinales tales como, ruda, albahaca, sábila, chichipince, epazote, chichigua, siguapate, hierbabuena, jengibre, salviona, salvia santa, limón y otras

Indiscutiblemente, las mejores fuentes de información respecto al empleo de plantas medicinales en forma domesticas son los grupos étnicos los cuales en una u otra manera han conservado parte de la medicina tradicional indígena y, además, los sectores campesinos principalmente en aquellos lugares donde la medicina moderna no han podido penetrar totalmente .

La utilización de las plantas como fuente de productos medicinales constituye, fuera de toda duda una parte primordial cultural que legaron los mayas y nahúas a pasadas y presentes generaciones. Por esta razón la tarea de estudiar objetivamente aquellas especies vegetales que forman parte de la medicina indígena salvadoreña es un requisito ineludible para poder rescatar estos valores culturales y nacionales y así establecer su deterioro en el transcurso del tiempo . Cualquier intento por describir e interpretar racional, lógica y objetivamente el uso de ellas implica identificar aquellas especies , nativas o exóticas, que a nivel empírico el pueblo considera medicinales, así como también describir íntegramente la dinámica de sus usos y señalar puntualmente aquellos elementos mágicos y supersticiosos que pudieran desfiguran la efectividad real de dichas plantas. Cabe Especificar que esta última observación es sumamente esencial para seleccionar con plena seguridad aquellas plantas que potencialmente podrían ser utilizadas como fuente de producción industrial de nuevos fármacos

Es importante reconocer que el hombre a través de su historia y después de muchas pruebas y errores, obtuvo el conocimiento de las propiedades curativas y dañinas que poseen las plantas, los animales y los minerales. Ultimamente, empleando su ingenio creador y auxiliándose de instrumentos apropiados, acrecentó el arsenal curativo mediante la síntesis de laboratorio. Estos conocimientos, necesarios par la salud,

pueden ser empleados de manera positiva para la humanidad o ser mortales, si son usados de manera no controlada (dosis excesivas o por drogadicción).

Según investigaciones por el ministerio de salud, las enfermedades más comunes son las provocadas por parásitos, por virus gripales y por alimentos contaminados, razón por la cual se justifica que la gran parte de ella consume productos químicos o plantas que tengan propiedades curativas

Algunas de las razones del consumo de plantas curativas se derivan de su relativo bajo precio, fácil obtención y probada efectividad Existe marcada diferencia en el gasto de dinero y consumo de tiempo para una misma enfermedad si emplea medicina natural o científica

El consumo de plantas medicinales para fines curativos es de dos tipos frescos y deshidratados Las plantas sin ningún tratamiento se puede obtener en los mercados, en los micro huertos caseros o en huertos comunales Su volumen es de difícil cuantificación y es improbable que, sin su estudio previo de carácter científico - técnico, pueda ser sujeto de explotación a gran escala

### 1.6 3 Importancia

El consumo de plantas medicinales en forma natural o deshidratada, ha evidenciado la necesidad de investigar las propiedades curativas de cada una de ellas. Miles de salvadoreños toman hierbas en infusiones, hacen cataplasmas y sahumerios o ingieren directamente según el caso, los frutos, semillas, flores, hojas, ramas, cascara y raíces, cuyas propiedades medicinales son del dominio particular de botánicos, naturopatas, especieros y hechiceros, que viven de ese comercio informal, el cual no está debidamente estudiado.

Existen varios puntos o centros donde la compraventa de plantas medicinales es significativamente. Este fenómeno económico y social del consumo de plantas medicinales es de tal magnitud e importancia que ha merecido la atención del Ministerio de Agricultura y Ganadería, Ministerio de Salud Pública y Asistencia social, Universidad de El Salvador, Jardines Botánicos particulares, ONG'S, laboratorios privados y personas naturales.

## 1.6.4 Plantas con propiedades curativas.

## CUADRO No 2

Plantas mas comunes aceptadas popularmente por su efectividad curativa:

<i>Nombre Vernáculo</i>	<i>Uso Medicinal</i>	<i>Nombre Científico</i>
Ajenjo/hojas	Digestivo	Artemisia absinthiu
Albahaca/hojas	Analgésico	Ocimum Basinthium
Altamisa	Vermífugo	Ambrosia Cumanensis
Anís/semillas	Carminativo	Pimpinella anisum
Boldo/hojas	Tranquilizante	Peumus boldus
Chichipince/hojas	Panacea	Hamelia patens
Epazote/hojas	Vermifugo	Chenopodium
Chula/flores	Antibiótico	Catharanthus
Eucalipto/hojas	Expectorante	Eucalyptus
Jengibre/rizomas	Contra afecciones	Zingiber
Limón/frutos	Antigripal	Cirusn aurantifolia
Linaza /semilla	Laxante, emoliente	Linum usitatissimun
Manzanilla/toda	Digestivo	Matricaria recutina
Naranjo agrio/hoja	Tranquilizante	Cirus aurantium
Orégano/hojas flor	Carminativo	Lippia graveolens
Ruda/hojas ramitas	Vermifugo	ruta chalepensis
Sábila/hojas	Cutáneo	Aloe barbadensis

Fuente Botánica Medicinal Popular Autor " Julio Cesar González Ayala "



#### 1.6.5 Organismos no gubernamentales que producen medicina natural-

El trabajo de estas instituciones está orientado hacia el desarrollo y satisfacción de necesidades económicas y sociales, realizando diversas actividades de carácter económico- social. Tomando en cuenta que las ONG'S operan con fondos provenientes de organismos internacionales en calidad de donación en administración y que su funcionamiento depende de dichas donaciones, éstos se ven en la necesidad de buscar ingresos propios, que le permitan la AUTOSOSTENIBILIDAD para su fortalecimiento institucional y el cumplimiento de sus objetivos. Con eso ejecutan proyectos productivos, donde los organismos intermediarios les brinda el capital de trabajo para que a futuro logren ingresos propios para lograr así la autosostenibilidad, que les permita cumplir con sus fines sin depender exclusivamente de donaciones.

Los proyectos se ejecutan en diversas actividades para tales como,

- Ejecución de proyectos productivos como panaderías, granjas de ganado, comercializadoras, centros de capacitación, ejerciendo actividades agropecuarias, prestación de servicios, y dentro de otras producción y comercialización de medicina natural

Este estudio se realizará con las ONG'S que producen medicina natural como medio alternativo para lograr a futuro ingresos propios que logren en alguna medida la autosostenibilidad del organismo

Dentro de El Salvador son pocos los organismos que se dedican a la producción de medicina natural, cabe mencionar que existe uno en especial el que lleva la vanguardia en la producción de medicina natural este es APROCSAL (Asociación de Promotores Comunales Salvadoreños), este incita a estas instituciones (Ver CUADRO No 2) de ayuda humanitaria a que desarrollen programas de salud en las comunidades que atienden, y que se unan al esfuerzo de tomar la medicina natural como un medio alternativo de curación

Prueba de ello algunas ONG'S buscan mediante la producción de medicina natural, obtener ingresos propios, y cumplir así con un doble beneficio

1- La producción de medicina natural a través de la colaboración de miembros de las comunidades atendidas, esto previas capacitaciones y asistencia técnica

2- El Apoderamiento de conocimiento del proceso productivo de la medicina natural en los miembros de las comunidades

Para luego obtener el fin principal Que las comunidades produzcan la medicina natural y la comercialicen con la ONG'S que le brinda el apoyo con la población en general

Cabe mencionar que dentro de dicho proceso se enseña a las comunidades a cultivar las materia primas vegetales que se utilizan para la producción de la medicina natural.

Las ONG'S que se dedican a la producción de medicina natural, no poseen un sistema de registros adecuados que les permita conocer el costo por cada artículo producido y que oriente a las comunidades de la importancia de un sistema de costos para la obtención de información confiable y oportuna.

La falta de un sistema de costos trae como consecuencia una incorrecta información sobre los costos acumulados o incurridos en la producción de cada artículo

Debido a que el establecimiento de los costos se hace de forma empírica (Calculada)

Lo anterior permite identificar una situación problemática en sus Controles y registros para establecer los costos de la producción de medicina natural, ya que estos no son los adecuados para establecer información confiable y oportuna según la necesidad de la gerencia.

Todo lo antes expuesto nos lleva a que, en la actualidad los organismos que producen medicina natural no cuentan con un sistema de registros adecuado que les permita controlar los costos en que incurren al elaborar el producto, debido a que no es considerada la importancia de este, como parte integrante de la contabilidad financiera y como base de la toma de decisiones por parte de la gerencia y de la relevancia que tiene para conocer de si sus actividades son rentables o se están obteniendo los resultados esperados y/o los objetivos definidos.

Desarrollando diversas actividades propias como lo es la producción de medicina natural. para ello es necesario el diseño de un sistema de costos que permita:

- Establecer los costos unitarios de los artículos producidos.
- Proporcione información relativa a los costos, para medir la utilidad y evaluar al inventario
- Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la producción de medicina natural dentro del organismo
- Proporcionar información a la administración y dirección del organismo, para fundamentar sus planes y tomar decisiones

Los organismos que se dedican a la producción de medicina natural ejecutan este tipo de proyectos con objetivos claros y de gran magnitud, para beneficio propio y de las comunidades atendidas

Lo anterior se explica de la siguiente manera

- Los organismos llegan a las comunidades atendidas con el fin de darles a conocer esta actividad, e incentivarlos para trabajar unidos en la producción de medicina natural. Esto para darles una alternativa para incrementar sus ingresos familiares, mediante la generación de empleo y la independencia a futuro de la comunidad una vez este preparada para iniciarse en el mercado y obtener su personería jurídica

La ONG'S que brindan este tipo de asistencia abarcan en alguna medida a través de charlas comunitarias y capacitaciones, el proceso de cultivo de las plantas medicinales hasta llegar a la recolección de las mismas que luego se utilizarán como materia prima vegetal en la producción de los diversos productos naturales. Este apoyo lo brinda con el fin que las comunidades se especialicen en el cultivo de las plantas medicinales y las comercialice con el mismo organismo o con otras entidades

- Los organismos no gubernamentales, cuentan con personal técnico capacitado en la rama de química y farmacia o especialistas en la producción de medicina natural, las instalaciones y equipos adecuados, proporcionado por el organismo donante, por lo anterior se describirán para efecto de este estudio, las actividades siguientes
  - a) Cotizaciones de materia prima, materiales y suministros a diversos proveedores.
  - b) Selección de los proveedores de materia prima, materiales y suministros
  - c) Solicitud de fondos para la adquisición de materia prima tanto vegetal como química
  - d) Solicitud a los proveedores de las materias primas, materiales y suministros.

- e) Recepción e inspección de las materias primas, materiales y suministros adquiridos
- f) Almacenamiento e identificación de las materias primas y materiales en bodegas

Estas actividades se refieren a la compra, adquisición y almacenamiento de la materia prima a utilizar en el proceso de producción de medicina natural a continuación se definen las actividades propias del proceso de producción Para efectos del estudio se trabajó con la producción de jarabes y pomadas

A continuación se enuncian las actividades en los procesos de producción de Jarabes y Pomadas

#### Proceso de Producción de Jarabes.

- 1) Pesar Insumos
- 2) Lavar la materia prima vegetal
- 3) Picar la materia prima vegetal
- 4) Hervir el agua
- 5) Agregar la materia prima vegetal
- 6) Cocimiento de la planta de 10 minutos a 20 minutos
- 7) Bajar el recipiente del fuego
- 8) Reposar por 10 minutos
- 9) Colar, dejando solamente el líquido (sin residuos de materia prima vegetal).

- 10) Colocar a fuego lento (Cocimiento)
- 11) Agregar Azúcar y mezclar
- 12) Agregar Benzoato
- 13) Bajar el recipiente del fuego
- 14) Dejar reposar hasta el enfriado
- 15) Agregar alcohol 90 grados y mezclar
- 16) Envasar el producto
- 17) Etiquetar los frascos
- 18) Empacar producto terminado

#### Proceso de Producción de Pomadas.

- 1) Pesar Insumos
- 2) Lavar la materia prima vegetal
- 3) Picar la materia prima vegetal
- 4) Poner al fuego un recipiente para derretir la vaselina
- 5) Agregar material vegetal
- 6) Cocimiento de ambos materiales
- 7) Bajarlo el recipiente del fuego
- 8) Colar el cocimiento, dejando la pasta libre de residuos de materia prima vegetal.
- 9) Dejar reposar la pasta hasta llegar al enfriamiento
- 10) Envasar la pasta

- 11) Enfiñetar los tarros
- 12) Empacar el producto terminado



## CAPITULO II

### METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

La información necesaria para desarrollar el trabajo de investigación fue obtenida utilizando mecanismos prácticos que contribuyeron a detectar inmediatamente los diferentes problemas y necesidades a que se enfrentan los organismos no gubernamentales que se dedican a la producción de medicina natural en el establecimiento de sus costos, resultados que sirvieron de base para la el diseño del sistema de costos basado en actividades para organismos no gubernamentales que se dedican a la producción de medicina natural que permitan a las instituciones sustituir o implementar este nuevo sistema

#### 2 1 PARADIGMA DE LA INVESTIGACION

El paradigma utilizado fue el Hipotético deductivo el cual se basa en la corriente filosófica del positivismo, este enfoque es llamado también cuantitativo, porque concibe la realidad capas de estudiarse a partir de datos estadísticos obtenidos mediante la aplicación de instrumentos, como las entrevistas, y encuestas Por lo cual se considero el más indicado para la investigación

## 2.2 TIPO DE ESTUDIO

En esta investigación se ejecuto el tipo de estudio analítico ya que se dieron dos tipos de investigación:

La Investigación bibliográfica, con la que se obtuvo la recopilación de la información necesaria que sirvió de base y marco de sustentación para nuestro trabajo de campo cuyo contenido aparece reflejado en el capítulo I

La investigación de campo, a través de visitas de campo en las unidades de producción y entrevistas al personal involucrado, mediante este tipo de estudio se obtuvo información sobre la determinación de los costos de los organismos no gubernamentales que producen medicina natural, a través de encuestas dirigidas a contador@s, gerentes y administrad@r con el objeto de ser analizadas y descubrir los problemas que afrontan con la aplicación y no aplicación de los actuales sistemas de costos

Para realizar la investigación de campo fue necesario desarrollar las siguientes fases.

1. Determinación del universo de trabajo
2. Entrevistas con el personal clave en la producción de medicina natural
3. Recopilación de información necesaria para el establecimiento de costos de la medicina natural.

4. estructura y diseño del Cuestionario
5. Recolección de datos a través de cuestionarios
6. Tabulación e interpretación de los datos.

## 2.3 UNIVERSO

Para el desarrollo de toda investigación es necesario determinar la población objeto de estudio, con el objeto de considerar entre los diferentes métodos de estudio el más adecuado, posteriormente fue necesario también determinar la muestra o el número de unidades en las que se desarrollo la investigación. en esta investigación se estableció como muestra el mismo universo. Este último se determino por aquellos organismos no gubernamentales (11 organismos) que se dedican a la producción de medicina natural en el territorio nacional, según información obtenida por medio la Asociación de Promotores comunales salvadoreños, quien es uno de los principales proveedores de materia prima vegetal en el territorio nacional, debido a que el Directorio de Instituciones Privadas de Desarrollo De El Salvador 1992, emitido por el PNUD no se encuentra actualizado sobre dichos organismos, por tanto el universo es finito y la muestra es aleatoria

#### 2.4 ENTREVISTAS Y RECOPIACION DE INFORMACION

Para la investigación de campo se realizo en un inicio con un cuestionario que sirvió para las entrevistas vía telefónica y personalmente con empleado de instituciones no gubernamentales que se dedican a la producción de medicina natural, que permitieron visualizar los problemas a que se enfrentan, respecto a sus costos, a la vez se obtuvo material bibliográfico que permitió fortalecer las entrevistas respecto a la producción de medicina natural, sistemas de registro y de costos en los diferentes organismos Cabe mencionar que se obtuvo suficiente material bibliográfico y de costos de materiales y suministros para llevar a cabo la este trabajo de investigación

#### 2.5 ESTRUCTURA Y DISEÑO DE CUESTIONARIO

Un factor clave en toda investigación lo constituye la estructura y el diseño del método para la recolección de los datos, a continuación se detalla la forma en que fue estructurado y diseñado el cuestionario utilizado en la investigación

##### ESTRUCTURA

Con el fin de sustentar lo expuesto en las entrevistas concedidas con personal de ONG'S que producen medicina natural se diseño un

cuestionario con diecinueve preguntas abiertas y cerradas El cual permitió recopilar datos sobre los métodos de trabajo utilizados en el área de producción en los organismos no gubernamentales que producen medicina natural, así como los sistemas de costos y de registros que estos utilizan. Por lo cual se estructuro en las áreas siguientes.

- Generales de la empresa

Esta nos permitió conocer el nombre la institución, dirección y tipo de actividad económica.

- Área contable y financiera

Nos permite conocer se existen controles o registros adecuados que permitan general la información necesaria para la gerencia

- Área de costos

Permite conocer los tipos de información que genera la institución, conocer sobre los sistemas y métodos de costos para el establecimiento de sus costos en sus productos. Y demás información necesaria para la investigación.

## 2.6 RECOLECCION, TABULACION E INTERPRETACION DE DATOS

Los datos fueron obtenidos a través del cuestionario previamente diseñado, así como entrevistas realizadas, los cuales fueron contestados y concedidas por los contadores, gerentes y administradores

de las instituciones seleccionadas, dicha información fue ordenada y tabulada en una forma lógica y de acuerdo a las necesidades que se nos presentaban para facilitar el análisis respectivo.

#### 2.6.1 TABULACION/ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION

En el análisis de los resultados se efectuaron comentarios a las respuestas proporcionadas por el personal entrevistado y encuestado, en los casos que lo ameritan, se incluyen conclusiones diferentes a las respuestas obtenidas, como resultado objetivo de lo observado en las visitas de campo

#### PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

Ante las preguntas:

#### GENERALIDADES

Nombre de la Institución

Dirección

Actividad Económica

En este apartado se incluyen las tres primeras preguntas del cuestionario, en las cuales se logra recopilar información mas completa

acerca de las instituciones, así como el tipo de actividad económica a la que se dedican, tal como se observa a continuación

<i>NOMBRE DE LA ONG'S</i>	<i>DIRECCION</i>	<i>ACTIVIDAD ECONOMICA</i>
Fundación Maquilishuat - FUMA	calle y colonia Santa Teresa No 22 una cuadra al poniente del nuevo hospital militar Tel 2841435 y 2841266	Contribuir al desarrollo integral de las comunidades del país buscando prioritariamente la resolución de los problemas de salud y medio ambiente
Fundación Montecristo para la naturaleza y el desarrollo social	tel 2765037	Medio ambiente y desarrollo social
Fundación Paz y Bien	Calle San. mateo # 4 Chalatenango	Elaboración de medicina natural a nivel local
Fundación Salvadoreña para la Salud y desarrollo Social - FUSAL	Blv Orden de Malta No 10 Urbanización Sta Elena Antigua Cuscatlán - La Libertad Tel 2891100/0411/2438233	Programa de salud rural, nutrición, saneamiento ambiental y población de áreas rurales. Para la promoción humana y solidaridad Social.
Asociación Promotora para el desarrollo	Pje José Víctor Méndez No 408 Col. América Tel	Contribuir a mejorar el nivel de salud con

comunal Centroamericano - APDCA	2703450	carácter autogestionable de la población sujeto a nuestro trabajo, mediante el desarrollo de los programas de salud priorizando en la atención primaria de salud
Fundación CORDES	27 Av. Norte No 1221 Urb Buenos Aires tel 2359262 y 2358262	Promover el desarrollo económico social autogestionario, de carácter sustentable en comunidades rurales de El Salvador.
Asociación Centro Hogar Nuevo Amanecer.	Col El triunfo pasaje final molina # 14 San Ramón	Promoción social
Asociación de Promotores Comunes Salvadoreños APROCSAL	Col El Refugio Av San José # 322 tel 2257168	Producción Agroindustrial de Medicina Natural
ECONOAGRO	San Miguel Comunidad la Ceiba y planes II	Producción de Medicina Natural
ICOS Solidaridad	Calle y condominio	Promoción Social



	buenos aires Apartamento # 5 San Miguelito	
PROVIDA	Calle constitucion No 9N Ciudad Satélite	Utilidad Pública

#### ÁREA CONTABLE Y FINANCIERA

Ante la pregunta:

¿Ejecutan Programas o proyectos que generan ingresos propios con visión de autosostenibilidad?

Se obtuvo los siguientes resultados

TABULACION		
RESPUESTAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	22	100 %
NO	0	0%
TOTAL	22	100 %

El objeto de esta pregunta consistió, en confirmar que el universo objeto de estudio a cerca de las instituciones que ejecutan programas o proyectos con visión de autosostenibilidad, según investigación previa, era real. Y en efecto se cumplió con el objetivo, ya que del el 100% de la instituciones encuestadas fue positivo.

Ante la pregunta:

¿Dentro de las actividades productivas producen medicina natura?

Se obtuvo los siguientes resultados:

TABULACION		
RESPUESTAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	22	100 %
NO	0	0 %
TOTAL	22	100 %

El objeto de esta pregunta era conocer el numero de instituciones que buscan la autosostenibilidad mediante la producción de medicina natural. El 100 % de estas instituciones produce medicina natural.

Ante la pregunta:

¿Si su respuesta anterior es afirmativa como se abastece de la materia prima vegetal?

Se obtuvo los siguientes resultados:

TABULACION		
RESPUESTAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
PROVEEDORES	18	75 %
PRODUCCION PROPIA	4	17 %
OTROS	2	8 %
TOTAL	24	100 %

Nota. El total de frecuencia cambia de 22 a 24, puesto que las respuestas obtenidas fueron múltiples.

El objetivo de esta pregunta era conocer cuantas de estas instituciones cultivaban su materia prima vegetal y cuantas se abastecían a través de proveedores y cuales eran estos últimos. El 75 % de las instituciones lo hace a través de proveedores, en su mayoría a través de APROCSAL, el 17 % cuentan con producción propia y un 8% lo hace a través de los beneficiarios del proyecto productivo, estos últimos organizados en cooperativas agrícolas

Ante la pregunta

¿Existe algún tipo de registro o control de los costos de producción de la materia prima vegetal (si la cultiva) o producción de medicamentos en base a plantas naturales?

Se obtuvo los siguientes resultados

TABULACION		
RESPUESTAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	8	36 %
NO	14	64 %
TOTAL	22	100 %

El objeto de esta pregunta es conocer cuantos organismos cuentan con sistema adecuado de registro de los costos en que se incurren en el proceso productivo y de los resultados que se obtienen y además si se incluyen estos últimos dentro de los Estados Financieros de la Institución El 36% de las instituciones si llevan registro pero no el

adecuado según la contabilidad de costos, el 64% no lleva ningún registro solamente se registran como gastos los costos en que se incurren dentro del proceso e ingresos las ventas.

Ante la pregunta:

¿si la respuesta de la pregunta anterior fue afirmativa los registros o control existentes genera la información deseada, según la necesidad de la gerencia?

Se obtuvo los siguientes resultados:

TABULACION		
RESPUESTAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	4	18 %
NO	18	82 %
TOTAL	22	100 %

El objeto de esta pregunta es conocer si la información generada en la institución en la actualidad es la deseada por la gerencia. El 18% si satisface la necesidad de la gerencia, según el alcance de ésta, mientras que el 82% no satisface la necesidad de la gerencia, ya que están consientes de que no es el registro adecuado y por consiguiente no proporciona información exacta.

Ante la pregunta:

¿Considera importante para la existencia de un sistema de costos para la producción de medicamentos naturales ?

Se obtuvo los siguientes resultados:

TABULACION		
RESPUESTAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	22	100 %
NO	0	0%
TOTAL	22	100 %

El objeto de esta pregunta es conocer la opinión del personal de las instituciones acerca de la utilidad de un sistema de costos en la actividad que ejecuta. El 100% confirma que si es muy importante la implementación del mismo, pues necesario para conocer la rentabilidad de la actividad productiva.

Ante la pregunta

¿El sistema contable, utilizado para el registro de sus operaciones incluye las cuentas de costos según la necesidad del sistema de costos?

Se obtuvo los siguientes resultados.

TABULACION		
RESPUESTAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	4	18 %
NO	18	82 %
TOTAL	22	100 %

El objeto de esta pregunta es conocer si institucionalmente reflejan dentro de los estados financieros los resultados obtenidos de las actividades productivas. El 18% afirma que si se lleva contabilidad por proyecto, pero no institucionalmente. Mientras que el 82% no incluye estos resultados dentro de las operaciones de la institución, es decir que no se lleva un registro adecuado de cada operación.

Ante la pregunta:

¿Considera útil un documento que sirva de guía para la implementación de un sistema de costos para los organismos no gubernamentales que producen medicamentos en base a plantas medicinales y que a la vez incluya un sistema contable uniforme para ellas ?

Se obtuvo los siguientes resultados

TABULACION		
RESPUESTAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	22	100 %
NO	0	0%
TOTAL	22	100 %

El objeto de esta pregunta fue sondear a las instituciones si consideran útil la existencia de un documento que les permita la implementación de un sistema de costos y la apertura que tendrían para aceptarlo. El 100% de ellas considera útil la existencia de este documento para implementarlos en sus actividades productivas

## AREA DE COSTOS

Ante la pregunta

¿ Para la producción de sus productos se lleva contabilidad de costos?

Se obtuvo los siguientes resultados

TABULACION		
RESPUESTAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	4	18 %
NO	18	82 %
TOTAL	22	100 %

El objeto de esta pregunta es conocer si se lleva contabilidad de costos en la producción de medicina natural. La respuesta refleja que un 18% lleva contabilidad de costos, pero no adecuados y un 82% no lleva contabilidad de costos.

Ante la pregunta

¿Si su respuesta a la pregunta anterior, es negativa en forma breve comente que tipo de registro o control de costos llevan en la institución?

Se obtuvo los siguientes resultados:

TABULACION		
RESPUESTAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
No contestaron	4	18 %
Libro de Ingresos y egresos	18	82 %
Total	22	100 %

El objeto de esta pregunta era conocer si llevan algún tipo de registro de sus operaciones productivas y además que tipo de registro lleva. El 18% no contestaron la pregunta, ya que si llevan contabilidad y el 82% solamente lleva un libro de ingresos y egresos

Ante la pregunta:

¿Si su respuesta a la pregunta No 12, fue positiva, cual es el sistema de costos que utiliza la institución?

Se obtuvo los siguientes resultados

TABULACION		
RESPUESTAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
Ordenes especificas de producción	4	18 %
Por procesos	0	0 %
Otros	0	0 %
No contestaron	18	82 %
Total	22	100 %



El objetivo de esta pregunta es conocer que tipo de sistema de costos utiliza la organización. De las instituciones que contestaron positivamente la pregunta No 12 llevan un sistema por ordenes especificas de producción lo que constituye en 18%, mientras que un 82% no contestaron..

Ante la pregunta:

¿Sobre que base realiza la distribución de los gastos indirectos de fabricación (carga fabril)?

Se obtuvo los siguientes resultados

TABULACION		
RESPUESTAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
Centros de Costos	4	18 %
Prorrateso	0	0 %
Actividades	0	0 %
Otros	0	0 %
No contestaron	18	82 %
Total	22	100 %

El objetivo de esta pregunta es conocer sobre que base de distribución de los gastos indirectos de fabricación trabajan las instituciones El 18% de las instituciones lo hace por centros de costos y un 82% no contesto a la pregunta

Ante la pregunta

¿De los métodos de costos que se mencionan a continuación, cuales conoce y aplican en la empresa?

Se obtuvo los siguientes resultados

TABULACION		
RESPUESTAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
ABC	0	0 %
Justo a tiempo (JAT)	0	0 %
Ciclo de vida de los productos	4	4 %
La gestión de la calidad total	2	8 %
No Contestaron	20	88 %
Total	26	100 %

Nota El total de frecuencia cambia de 22 a 26, puesto que las respuestas obtenidas fueron múltiples

El objeto de esta pregunta es saber cuales métodos de costos conoce el personal involucrado en proceso dentro de la institución y cuales aplica dentro de esta. El 4% conoce al ciclo de vida de los productos y el 8% la gestión de calidad total, un 88% no respondió, de las respuestas obtenida ninguna confirma cual aplicaba

Ante la pregunta

¿Tiene identificados los costos fijos y los costos variables dentro del proceso productivo

Se obtuvo los siguientes resultados.

TABULACION		
RESPUESTAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	2	9 %
NO	20	81 %
TOTAL	22	100 %

El objetivo de esta pregunta es conocer si la institución tiene identificados los costos fijos y variables dentro del proceso productivo. Un 9% dijo si tener identificados los costos fijos y variables y un 81% no tiene identificados.

Ante la pregunta

¿Tiene identificados y detalladas las actividades que se dan dentro del proceso productivo?

Se obtuvo los siguientes resultados.

TABULACION		
RESPUESTAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	16	73 %
NO	6	27 %
TOTAL	22	100 %

El objeto de esta pregunta es conocer si la institución tiene identificadas y detalladas las actividades dentro del proceso productivo. El 73% de las instituciones si las tienen identificadas, mientras que el 27% no las identifica.

Ante la pregunta

¿Qué conoce del costo Basado en Actividades (ABC)

Se obtuvo los siguientes resultados

TABULACION		
RESPUESTAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
Si conoce	2	9 %
No conoce	20	81 %
Total	22	100 %

El objeto de esta pregunta es conocer hasta que grado de conocimiento tienen las personas del costo basado en actividades. Un 9% conoce mucho a cerca de este costo y un 81% no conoce sobre este tema.

Ante la pregunta

¿Existe una identificación clara en cuanto a la distribución de los gastos generales de fabricación con respecto a las unidades producidas?

Se obtuvo los siguientes resultados

TABULACION		
RESPUESTAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	4	18 %
NO	18	82 %
TOTAL	22	100 %

El objeto de esta pregunta es si dentro de las unidades producidas o la producción se incluyen el monto de los gastos indirectos de fabricación en que se incurre El 18% si lo incluye y un 82% no lo incluye

Ante la pregunta

¿La información que le proporciona su actual metodo de costeo es oportuno y veraz según la necesidad de la gerencia?

Se obtuvo los siguientes resultados

TABULACION		
RESPUESTAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	6	27 %
NO	16	73 %
TOTAL	22	100 %

El objeto de esta pregunta es conocer su la institución esta satisfecha con la información que genera el metodo de costos que la institución es aplicando El 27% respondió que si y un 16% respondió no

*ANALISIS DE LOS RESULTADOS*

Luego de los resultados obtenidos a través de la aplicación de los cuestionarios a los diferentes organismos, se hace el análisis de los resultados. Pero antes de llegar a ellos cabe mencionar que después de tabular los resultados obtenidos por medio de los cuestionarios, se confirma de nuevo lo ya antes expuesto a través de entrevistas acerca de la gran necesidad de la elaboración de un sistema de costos basado en actividades para este tipo de organismos. Por consiguiente se llega a los análisis de los resultados siguientes.

- Que los organismos encuestados ejecutan proyectos productivos pilotos, en su mayoría, para lograr a largo plazo la autosostenibilidad que les permita la independencia en parte de los organismos internacionales, y seguir cumpliendo sus objetivos, para los cuales nacieron. Esto por medio de los ingresos provenientes de la producción de productos con plantas medicinales, en su mayoría medicamentos y cosméticos.
- Que algunos de estos organismos, no solo producen medicina natural sino que también se dedican a cultivar la materia prima vegetal, esto para disminuir sus costos e impulsar a la vez el cultivo en comunidades en la cuales trabajan, para que a futuro se vuelvan distribuidores de este tipo de plantas medicinales. Otras ya están

dentro de este proceso y se abastecen por medio de las comunidades beneficiarias asociados en cooperativas agrícolas

- Que en su mayoría existe un control o registro de los costos que se incurren en la producción de los medicamentos, pero no es el adecuados para el establecimiento de sus costos y establecer el precio de venta, y evidenciar los resultados obtenidos e información confiable, oportuna y veraz para la gerencia
- Que se consideran necesario e indispensable la existencia de un sistema de costos para la producción de los medicamentos naturales
- Que el sistema de contabilidad, no esta bien estructurado de acuerdo a la actividad de los organismos, puesto que no incluye cuentas de costos.
- Que seria de mucha utilidad un documento que sirva de guía para la implementaron de un sistema de costos para este tipo de actividad productiva.
- Que de los organismos encuestados, solamente uno cuentan con un sistema de costos mecanizado y otro manual, pero no es confiable la información que obtiene del mismo, puesto que el resultado de sus preguntas sobre el área de costos en muy vago, y que a pesar de que cuentan con este tipo de registro , no le dan la importancia que merece o la utilidad del mismo puesto que los Estados Financieros que presenta la institución no reflejan los resultados de estas

operaciones para medir con claridad la rentabilidad del proyecto o como se esta beneficiando a las comunidades con el ingresos de esos fondos a la institución. Mientras que el resto de organismos, no llevan contabilidad de costos, y que sus precios los establecen de acuerdo a experiencia o calculo, y estableciendo los costos solamente sumando las compras o gastos involucrando directamente en el proceso

- Que dentro del proceso de producción en la mayoría de la instituciones se tienen bien identificadas las fases del proceso, por consiguiente también las actividades. Por lo cual nos facilita, iniciar el diseño del sistema de costos basado en actividades para organismos no gubernamentales que producen medicina natural. Que se presenta en el capítulo III de esta investigación.
- Para terminar se analiza los siguiente que dentro de las instituciones se lleva contabilidad únicamente de los proyectos que ejecutan, no así de las actividades productivas de la institución, lo cual lleva a que la presentación de los Estados Financieros, no es la confiable, ya que no refleja la verdadera situación financiera y económica de la institución, puesto que dejan de lado esta información. Esto es el resultado de no llevar contabilidad de costos, mediante un metodo adecuado. Por lo cual es importante la implementacion de un sistema de costos, que permita registrar las



operaciones adecuadamente, esto mediante un sistema de contabilidad que permita llevar la contabilidad de acuerdo los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados y las Normas de contabilidad Financieras

### CAPITULO III

#### PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES QUE SE DEDICAN A LA PRODUCCION DE MEDICINA NATURAL

##### 3.1 GENERALIDADES DE LA INSTITUCION

El desarrollo del sistema de Costos por Actividad (ABC) se realizó en una ONG'S que está a la vanguardia en la producción de medicina natural y que entre sus grandes objetivos es beneficiar a la comunidades que asisten para su desarrollo humano y social

La fabricación de este producto es a base de plantas, que deben se recolectadas de preferencia en lugares alejados de contaminación, en zonas aisladas, lejos de las carreteras o de lugares donde se usen insecticidas, herbicidas o donde pasan aguas negras o desechos industriales

Las personas que se decidan a esta actividad se distinguen por sus conocimientos acerca de las plantas, conocen muy bien sobre el tiempo en que se deben ser colectadas. Se debe tener cuidado y ser observador para realizar esta clase de trabajo, ya que se debe tomar en cuenta las condiciones apropiadas para su recolección, lo que incide en los beneficios óptimos que se esperan de las plantas

Para efectos del trabajo se han seleccionado aquellos productos medicinales que son conocidos tradicionalmente por las personas, entre ellos se encuentran. Los Jarabes, Aceites, Pomadas y Tinturas

La fase de fabricación de medicina natural comprende las diferentes operaciones que ocurren en los distintos procesos por los cuales pasa el producto de la manera siguiente

#### Preparación

En esta etapa se seleccionan la materia prima, tales como: Rábano, chichipince, aceite, etc. Los cuales entran al proceso de pesado, cortado y limpieza

#### Cocimiento

En este paso la materia prima vegetal después de su preparación es trasladada al proceso de cocimiento o hervido a fuego lento

#### Mezcla

En este proceso se reposa la materia prima vegetal cocida o hervida, luego se mantiene en reposo y posteriormente se efectúa la combinación de todos los ingredientes

Terminado.

Al tener el producto de medicina natural procesado y filtrado, se prosigue al envasado, a la adhesión de la etiqueta y por último al empaque final

### 3 2 PROCESO DE ELABORACION DE MEDICINAS NATURALES

El proceso productivo de la medicina natural ha sido tomado del manual Las Plantas Medicinales y la Experiencia Comunitaria, el cual a surgido de la experiencia de las comunidades y de los promotores que durante años han venido sistematizando su práctica de curación de enfermedades comunes con plantas medicinales. Esto con la asesoría y apoyo de la Asociación de Promotores Comunales Salvadoreños.

### 3 3 Caso Practico

3 3 1 Determinación del costo unitario de la materia prima de los diferentes Medicamentos Naturales

## JARABES

MEDICINA NATURAL - JARABE DE RÁBANO		
Materia Prima		
Cant.	Ingredientes	Costos (¢)
15	Rábanos medianos y tiernos	3 75
10 cc	Precloruro de hierro(1/2 cucharada)	9.00
1	Rajita de canela	0 05
2 lbs	Azúcar	5 00
1/4	Cucharradita de Benzoato	5.45
4	Cucharadas de alcohol de 90°	2 00
1	Manzana	3 75
6 tzs	Agua	1 00
8	Frascos vacios	4 00
	1 Litro de 1000 cm <sup>3</sup> = 8 frascos	34.00
	1 Frasco de 125 ml	4.25

**ACEITES**

MEDICINA NATURAL - ACEITE DE EPACINA		
Materia Prima		
Cant.	Ingredientes	Costos (¢)
¼ Tza.	Raíz de epacina picada	3 50
1 Bot	Aceite Mineral	8 50
5	Frascos	1.25
	1 Botella 615 ml = 5 Frascos	13 25
	1 Frasco de 125 ml	2 65

**POMADAS**

MEDICINA NATURAL - POMADAS CHICHIPINCE Y SABILA		
Materia Prima		
Cant	Ingredientes	Costos (¢)
1 Tza	Chichipince picada	4 50
1 Tza	Sábila picada	2 50
1 lb	Vaselina	9 00
4	Recipientes	1 00
	1 Libra 16 Onzas = 4 Pomos de 4 onzas	17.00
	1 Pomo de 4 onzas	4 25

## TINTURAS

MEDICINA NATURAL - TINTURA DE TOMILLO		
Materia Prima		
Cant.	Ingredientes	Costos (¢)
¼ Bot.	Alcohol 90°	8 00
¼ Bot.	Agua	1 00
8 Ozs	Tomillo	14 00
4	Tarros	1 00
	1 Botella = 4 Tarros	24 00
	1 Tarro de 4 onzas	6.00



## 3 3 2 IDENTIFICACION DE ACTIVIDADES

En cada uno de los procesos productivos se han determinado una serie de actividades compatibles a todos los medicamentos naturales, de acuerdo al detalle siguiente:

MEDICINAS NATURALES/JARABES	
Proceso de Producción	Actividades
Preparación	Pesado y medido de insumos: Lavar M.P. Vegetal Picar M.P. Vegetal Agregar M P Vegetal
Cocimiento	Cocinar M P. Hervir ingredientes
Mezcla	Reposado Colado Combinación de ingredientes
Terminado	Envasado Etiquetado Empacado

MEDICINAS NATURALES/ACEITES	
Proceso de Producción	Actividades
Preparación	Pesado y medido de insumos Lavar M.P.Vegetal Picar M.P.Vegetal
Cocimiento	Cocinar M P Hervir ingredientes
Mezcla	Reposado Colado Combinación de Ingredientes
Terminado	Envasado Etiquetado Empacado

MEDICINAS NATURALES/POMADAS	
Proceso de Producción	Actividades
Preparación	Pesado y medido de insumos Lavar M.P.Vegetal Picar M P Vegetal
Cocimiento	Cocinar M.P Hervir ingredientes
Mezcla	Reposado Colado Combinación de Ingredientes
Terminado	Envasado Etiquetado Empacado

MEDICINAS NATURALES/TINTURAS EN FRASCOS PLASTICOS	
Proceso de Producción	Actividades
Preparación	Pesado y medido de insumos Lavar M P Vegetal Picar M.P.Vegetal
Cocimiento	Cocinar M P Hervir ingredientes
Mezcla	Reposado Colado Combinación de Ingredientes
Terminado	Envasado Etiquetado Empacado



Terminado

Inductores seleccionados:    Envasado

Etiquetado

Empacado

Determinación del Inductor de Costo por Actividad		
MEDICINAS NATURALES/JARABES		
Proceso de Producción	Actividades	Inductor de Costos
Preparación	Pesado y medido de insumos	Unidad Producida
	Lavar M P Vegetal	Peso / Onzas
	Picar M P Vegetal	Hora / Hombre
Cocimiento	Cocinar M P	Tiempo / Cocido
	Hervir ingredientes	Tiempo / Fuego
Mezcla	Reposado	Hora / Reposo
	Colado	Hora / Hombre
	Combinación de ingredientes	Hora / Hombre
Terminado	Envasado	Unidad Producida
	Etiquetado	Unidad Producida
	Empacado	Unidad Producida

Determinación del Inductor de Costo por Actividad		
MEDICINAS NATURALES/ACEITES		
Proceso de Producción	Actividades	Inductor de Costos
Preparación	Pesado y medido de insumos	Unidad Producida
	Lavar M.P Vegetal	Peso / Onzas
	Picar M P.Vegetal	Hora / Hombre
Cocimiento	Cocinar M P	Tiempo / Cocido
	Hervir ingredientes	Tiempo / Fuego
Mezcla	Reposado	Hora / Reposo
	Colado	Hora / Hombre
	Combinación de Ingredientes	Hora / Hombre
Terminado	Envasado	Unidad Producida
	Etiquetado	Unidad Producida
	Empacado	Unidad Producida



Determinación del Inductor de Costo por Actividad		
MEDICINAS NATURALES/POMADAS		
Proceso de Producción	Actividades	Inductor de Costos
Preparación	Pesado y medido de insumos	Unidad Producida
	Lavar M P.Vegetal	Peso / onzas
	Picar M P Vegetal	Hora / Hombre
Cocimiento	Cocinar M.P	Tiempo / Cocido
	Hervir ingredientes	Tiempo / Fuego
Mezcla	Reposado	U. Producidas
	Colado	U Producidas
	Combinación de Ingredientes	U Producidas
Terminado	Envasado	Unidad Producida
	Etiquetado	Unidad Producida
	Empacado	Unidad Producida

Determinación del Inductor de Costo por Actividad		
MEDICINAS NATURALES/TINTURAS DE TOMILLO		
Proceso de Producción	Actividades	Inductor de Costos
Preparación	Pesado y medido de insumos	Unidad Producida
	Lavar M P Vegetal	Peso / onzas
	Picar M.P.Vegetal	Hora / Hombre
Cocimiento	Cocinar M P	Tiempo / Cocido
	Hervir ingredientes	Tiempo / Fuego
Mezcla	Reposado	Hora / Reposo
	Colado	Hora / Hombre
	Combinación de Ingredientes	Hora / Hombre
Terminado	Envasado	Unidad Producida
	Etiquetado	Unidad Producida
	Empacado	Unidad Producida

### 3 3 4 Reclasificación de Actividades

El objetivo de reclasificar las actividades, es para uniformar las operaciones en la elaboración de los diferentes medicamentos naturales.

Esto se efectúa con el propósito de poder determinar la medida del inductor mas adecuada a cada finalidad

Actividades	Inductor de Costos	Medida del Inductor
Pesado y medido de insumos	Frascos	18400 Frascos
Lavar materia prima vegetal	Peso / Onzas	44 onzas
Picar materia prima vegetal	H / Hombre	23 horas
Cocinar materia prima	Tiempo/Cocido	30 minutos
Hervir ingredientes	Tiempo/fuego	30 minutos
Reposado	Hora/reposo	24 5 horas
Colado	Hora / Hombre	23 horas
Combinación de ingredientes	Hora / Hombre	23 horas
Envasado-Etiquetado-Empacado	Unidad producida	18400 Frascos

### 3.3.5 Reparto de Costos Indirectos de Fabricación por naturaleza entre actividades.

Los sueldos se distribuyeron en las actividades de acuerdo a un porcentaje de monto total.

Actividades	Sueldos	Base Distribución	Asignación (¢)
Pesado y medida de insumos	2,792.84	0.2480772	692.84
Lavar materia prima vegetal	2,792.84	0.1432234	400.00
Picar materia prima vegetal	2,792.84	0.1432234	400.00
Cocinar materia prima	2,792.84	0.0716117	200.00
Hervir ingredientes	2,792.84	0.0537088	150.00
Reposado	2,792.84	0.0537088	150.00
Colado	2,792.84	0.0537088	150.00
Combinación	2,792.84	0.1432234	400.00
Envasado-Etiquetado-Empacado	2,792.84	0.0895146	250.00
Total		1.00	2,792.84

Las cuotas sociales se repartieron en las actividades de acuerdo a asignación directa.

Actividades	Cuotas Sociales	Base Distribución	Asignación (¢)
Pesado y medida de insumos	900.00	1/9	100 00
Lavar materia prima vegetal	900 00	1/9	100.00
Picar materia prima vegetal	900 00	1/9	100 00
Cocinar materia prima	900.00	1/9	100.00
Hervir ingredientes	900 00	1/9	100 00
Reposado	900 00	1/9	100.00
Colado	900 00	1/9	100.00
Combinación	900 00	1/9	100.00
Envasado-Etiquetado-Empacado	900 00	1/9	100.00
Total		9/9	900.00

El monto de servicio eléctricos se distribuyó en base a asignación directa.

Actividades	Servicio eléctricos	Base Distribución	Asignación (¢)
Pesado y medida de insumos	200 00	0 00	0.00
Lavar materia prima vegetal	200 00	0 00	0.00
Picar materia prima vegetal	200 00	0 00	0 00
Cocinar materia prima	200.00	100 00	100.00
Hervir ingredientes	200 00	0 00	0 00
Reposado	200 00	0 00	0 00
Colado	200 00	0.00	0 .00
Combinación	200.00	0 00	0 00
Envasado-Etiquetado-Empacado	200 00	100 00	100 00
Total		200 00	200.00

Los servicios de agua se prorratearon a las actividades por asignación directa.

Actividades	Servicio de agua	Base Distribución	Asignación (C)
Pesado y medida de insumos	250.00	0.00	0 00
Lavar materia prima vegetal	250.00	150 00	150.00
Picar materia prima vegetal	250.00	0.00	0 00
Cocinar materia prima	250 00	0 00	0.00
Hervir ingredientes	250 00	100 00	100.00
Reposado	250 00	0.00	0 00
Colado	250 00	0 00	0 00
Combinación	250.00	0.00	0 00
Envasado-Etiquetado-Empacado	250 00	0 00	0 00
Total		250.00	250.00

La Atención a personal se distribuyó de acuerdo a asignación directa.

Actividades	Atención al personal	Base Distribución	Asignación
Pesado y medida de insumos	300.00	75 00	75.00
Lavar materia prima vegetal	300 00	75.00	75.00
Picar materia prima vegetal	300.00	75 00	75 00
Cocinar materia prima	300 00	0 00	0.00
Hervir ingredientes	300 00	0 00	0 00
Reposado	300 00	0 00	0.00
Colado	300.00	0 00	0 00
Combinación	300.00	50.00	50 00
Envasado-Etiquetado-Empacado	300.00	25.00	25 00
Total		300.00	300.00



Los costos por papelería y útiles se distribuyó por asignación directa.

Actividades	Papelería y útiles	Base Distribución	Asignación
Pesado y medida de insumos	100.00	50.00	50.00
Lavar materia prima vegetal	100.00	0.00	0.00
Picar materia prima vegetal	100.00	0.00	0.00
Cocinar materia prima	100.00	0.00	0.00
Hervir ingredientes	100.00	0 00	0 00
Reposado	100.00	0 00	0.00
Colado	100.00	0.00	0.00
Combinación	100.00	0 00	0.00
Envasado-Etiquetado- Empacado	100 00	50 00	50 00
Total		100.00	100.00

Los costos por limpieza y aseo se distribuyó por asignación directa:

Actividades	Limpieza y aseo	Base Distribución	Asignación
Pesado y medida de insumos	300.00	50.00	50.00
Lavar materia prima vegetal	300 00	0 00	0.00
Picar materia prima vegetal	300 00	0 00	0 00
Cocinar materia prima	300 00	50 00	50.00
Hervir ingredientes	300 00	0 00	0 00
Reposado	300 00	0.00	0.00
Colado	300 00	0 00	0 00
Combinación	300.00	100 00	100 00
Envasado-Etiquetado- Empacado	300 00	100 00	100 00
Total		300 00	300.00

Los costos de Combustibles se redistribuyeron en base a asignación directa.

Actividades	Combustibles	Base Distribución	Asignación
Pesado y medida de insumos	500.00	0 00	0 00
Lavar materia prima vegetal	500 00	0.00	0.00
Picar materia prima vegetal	500 00	0 00	0.00
Cocinar materia prima	500.00	250.00	250.00
Hervir ingredientes	500.00	250.00	250 00
Reposado	500 00	0 00	0 00
Colado	500.00	0.00	0 00
Combinación	500 00	0.00	0 00
Envasado-Etiquetado-Empacado	500 00	0.00	0 00
Total		500 00	500.00

Otros costos de fabricación se han redistribuidos por asignación directa.

Actividades	Otros	Base Distribución	Asignación
Pesado y medida de insumos	300.00	75 00	75.00
Lavar materia prima vegetal	300.00	75.00	75 00
Picar materia prima vegetal	300.00	75 00	75.00
Cocinar materia prima	300 00	0 00	0 00
Hervir ingredientes	300 00	0 00	0 00
Reposado	300 00	0 00	0.00
Colado	300 00	0 00	0 00
Combinación	300 00	50 00	50 00
Envasado-Etiquetado-Empacado	300.00	25 00	25 00
Total		300 00	300 00

Reparto de Costos indirectos de fabricación por naturaleza entre actividades										
Actividades	Sueldos	Cuota Sociales	Servicio eléctricos	Servicio de agua	Atención al Personal	Papelería y útiles	Limpieza y aseo	Combustibles	Otros	Costo por actividad
Pesado y medido de insumo	692 84	100 00	0 00	0 00	75 00	50 00	50 00	0 00	75 00	1.042 84
Lavar materia prima vegetal	400 00	100 00	0 00	150 00	75 00	0 00	0 00	0 00	75 00	800 00
Picar materia prima vegetal	400 00	100 00	0 00	0 00	75 00	0 00	0 00	0 00	75 00	650 00
Cocinar materia prima	200 00	100 00	100 00	0 00	0 00	0 00	50 00	250 00	0 00	700 00
Hervir ingredientes	150 00	100 00	0 00	100 00	0 00	0 00	0 00	250 00	0 00	600 00
Reposado	150 00	100 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	250 00
Colado	150 00	100 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	250 00
Combinación de ingredientes	400 00	100 00	0 00	0 00	50 00	0 00	100 00	0 00	50 00	700 00
Envasado Etiquetado y Empacado	250 00	100 00	100 00	0 00	25 00	50 00	100 00	0 00	25 00	650 00
Total	2 792 84	900 00	200 00	250 00	300 00	100 00	300 00	500 00	300 00	5.642 84

Determinación del costo unitario por Inductor de Costos (ver metodo de registro de inventarios)

Actividad	Costo por actividad	Inductor de costos	Jarabes	Aceites	Pomadas	Tinturas	Total	Costo por Inductor
Pesado y medido de insumos	1 042 84	U /Frascos	1000/fcos	800/Fcos	900/Fcos	700/Fcos	3400/fcos	0 3067176
Lavar materia prima vegetal	800 00	Peso/Onzas	18 onzas	18 onzas	4 onzas	4 onzas	44 onzas	18 1818
Picar materia prima vegetal	650 00	H/H	8 H/H	4 H/H	6 H/H	5 H/H	23 H/H	28 260869
Cocinar materia prima	700 00	Tiempo / Cocido	10 minutos	15 minutos	5 minutos	0 minutos	30 minutos	23 333333
Hervir ingredientes	600 00	Tiempo / Cocido / Hora/	10 minutos	12 minutos	8 minutos	8 minutos	38 minutos	15 789473
Reposado	250 00	Reposo / Hora/ Hombre	10 minutos	12 minutos	8 minutos	8 minutos	38 minutos	6 5789473
Colado	250 00	Hora/ Hombre	6 H/H	4 H/H	6 H/H	5 H/H	23 H/H	10 869565
Combinación de ingredientes	700 00	Hora/ Hombre	8 H/H	4 H/H	6 H/H	5 H/H	23 H/H	30 434782
Envasado Etiquetado Y Empacado	650 00	Unidad/ Producida	1000/fcos	800/Fcos	900/Fcos	700/Fcos	3400/fcos	0 1911764
Total	5 642 84							

## 3.3.6 CONTABILIZACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN

Libro Diario				
CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Pda. No 1			
4102	COSTOS DE PRODUCCIÓN		14.670.00	
410201	Materia Prima			
	Jarabe	4.150.00		
	Aceites	2.120.00		
	Pomadas	4.200.00		
	Tinturas	4.200.00		
1107	INVENTARIOS			14.670.00
110701	Materia prima			
	V materia prima consumida			
	Pda. No. 2			
4102	COSTOS DE PRODUCCIÓN		2.994.16	
410202	Mano de Obra			
	Jarabe	898.25		
	Aceites	449.12		
	Pomadas	778.48		
	Tinturas	868.31		
2103	ACREEDORES VARIOS			2.994.16
	Planillas			
	V mano de obra utilizada.			
	Pda No 3			
4102	COSTOS DE PRODUCCION		5.642.84	
410204	COSTOS INDIRECTOS POR APLICAR			
	Sueldos	2.792.84		
	Cuotas Sociales	900.00		
	Servicios eléctrico	200.00		
	Servicio de agua	250.00		
	Servicio de teléfono	300.00		
	Papelería y Utiles	100.00		
	Limpieza y aseo	300.00		
	Combustibles	500.00		
	Vigilancia	300.00		
2103	ACREEDORES VARIOS			5.642.84
	Planillas	3.692.84		

	Servicios	750.00	
	Proveedores	1,200.00	
	V. costos indirectos incurridos.		

Libro Diario				
	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Pda No. 4			
4102	COSTOS DE PRODUCCION		5,642 84	
410203	Costos Indirectos			
	Pesado y medido de insumos	10,42.84		
	Lavar materia prima vegetal	800 00		
	Picar materia prima vegetal	650.00		
	Cocinar materia prima	700 00		
	Hervir ingredientes	600 00		
	Reposado	250 00		
	Colado	250.00		
	Combinación de ingredientes	700.00		
	Envasado/Etiquetado/Empacado	650 00		
4102	COSTOS DE PRODUCCION			5,642 84
410204	COSTOS INDIRECTO POR APLICAR			
	Sueldos	2,792 84		
	Cuotas sociales	900 00		
	Servicio eléctrico	200 00		
	Servicio de agua	250 00		
	Servicio de teléfono	300 00		
	Papelería y útiles	100 00		
	Limpieza y aseo	300 00		
	Combustibles	500 00		
	Vigilancia	300 00		
	V/reclasificación de los costos indirectos de fabricación aplicados en forma tradicional a costos por actividades de producción			



## 3.3.7 METODO DE REGISTRO DE INVENTARIO

## JARABES

Los ingredientes para producir los 1000 frascos de Jarabes, se detallan a continuación .

(esto debe calcularse para cada producto a fabricar)

COSTO TOTAL DE INSUMOS			
Cantidades	Conceptos	Producción	
		8 Frascos (¢)	1000 Frascos (¢)
15	Rábanos	3 75	468 75
10 c c	Precloruro	9 00 *	1.125.00
1 rajita	Canela	0 05	6 25
2 lbs	Azúcar	5 00	625.00
¼ cucharadita	Benzoato	5.45	681 25
4 cucharadas	Alcohol 90 <sup>º</sup>	5 45	250 00
1 Manzana	Manzana	3 75	468 75
6 tzas.	Agua	1.00	125.00
8 frascos	Vacios	4 00	500 00
Total			4.250 00



## 3.3 8 ESTADOS DE RESULTADOS

## 3.3 8 1 Metodo de costos tradicionales

<b>Método de Costo Tradicional</b>					
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>					
<b>Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 1999</b>					
<b>Descripcion</b>	<b>Jarabe</b>	<b>Aceites</b>	<b>Pomadas</b>	<b>Tinturas</b>	<b>Total</b>
<b>Ventas</b>	<b>8,837.00</b>	<b>4,318.50</b>	<b>7,585.40</b>	<b>8,349.10</b>	<b>29,090.00</b>
<b>Costos de ventas</b>	<b>6,841.10</b>	<b>3,415.55</b>	<b>6,070.62</b>	<b>6,704.73</b>	<b>23,032.00</b>
Materia prima	4,250 00	2,120 00	3,825 00	4,200 00	14,395 00
Mano de obras	898 25	449 12	778 48	868 31	2,994 16
<b>Costos indirectos</b>	<b>1,692.85</b>	<b>846.43</b>	<b>1,467.14</b>	<b>1,636.42</b>	<b>5,642.84</b>
Sueldos	837 85	418 93	726 14	809 92	2,792 84
Cuotas Sociales	270 00	135 00	234 00	261 00	900 00
Servicio eléctrico	60 00	30 00	52 00	58 00	200 00
Servicio de agua	75 00	37 50	65 00	72 50	250 00
Servicio de teléfono	90 00	45 00	78 00	87 00	300 00
Papelería y útiles	30 00	15 00	26 00	29 00	100 00
Limpieza y aseo	90 00	45 00	78 00	87 00	300 00
Combustibles	150 00	75 00	130 00	145 00	500 00
Vigilancia	90 00	45 00	78 00	87 00	300 00
<b>Total costos indirectos</b>	<b>1,692.85</b>	<b>846.43</b>	<b>1,467.14</b>	<b>1,636.42</b>	<b>5,642.84</b>
<b>Margen bruto</b>	<b>1,995.90</b>	<b>902 95</b>	<b>1,514.78</b>	<b>1,644.37</b>	<b>6,058.00</b>
<b>Gastos de operación</b>					<b>1,550.00</b>
Gastos de administración					800 00
Gastos de venta					750 00
<b>Utilidad del ejercicios</b>					<b>4,508.00</b>
<b>Unidades producidas</b>	<b>1000 u.</b>	<b>800 u.</b>	<b>900 u.</b>	<b>700 u.</b>	
<b>Costos Unitarios</b>	<b>6.84</b>	<b>4.27</b>	<b>6.75</b>	<b>9.58</b>	<b>27 43</b>

## 3.3.8.2 Metodo de Costos por Actividades

**Método de Costos por Actividades****ESTADO DE RESULTADOS**

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 1999

Descripción	Jarabe	Aceites	Pomadas	Tinturas	Total
<b>Ventas</b>	<b>8,837.00</b>	<b>4,318.50</b>	<b>7,585.40</b>	<b>8,349.10</b>	<b>29,090.00</b>
<b>Costos de ventas</b>	<b>6,966.94</b>	<b>4,191.38</b>	<b>5,837.34</b>	<b>6,016.34</b>	<b>23,032.00</b>
Materia prima	4,250 00	2,120 00	3,825 00	4,200 00	14,395 00
Mano de obras	898 25	449 12	778 48	868 31	2,994 16
<b>Costos indirectos</b>	<b>1,838.69</b>	<b>1,622.26</b>	<b>1,233.86</b>	<b>948.03</b>	<b>5,642 84</b>
Pesado y medido de insumos	306 72	245 37	276 05	214 70	1,042 84
Lavar materia prima vegetal	327 27	327 27	72 73	72 73	800 00
Picar materia prima vegetal	226 08	113 04	169 57	141 31	650 00
Cocinar materia prima	233 33	350 00	116 67	0 00	700 00
Hervir ingredientes	157 89	189 47	126 32	126 32	600 00
Reposado	65 79	78 95	52 63	52 63	250 00
Colado	86 95	43 48	65 22	54 35	250 00
Combinación de ingredientes	243 48	121 74	182 61	152 17	700 00
Envasado-Etiquetado-Empacado	191 18	152 94	172 06	133 82	650 00
<b>Total Costos indirectos</b>	<b>1,838.69</b>	<b>1,622.26</b>	<b>1,233.86</b>	<b>948 03</b>	<b>5,642.84</b>
<b>Margen bruto</b>	<b>1,850.06</b>	<b>127.12</b>	<b>1,748.06</b>	<b>2,332 76</b>	<b>6,058 00</b>
<b>Gastos de operación</b>					<b>1,550.00</b>
Gastos de administración					800 00
Gastos de venta					750 00
<b>Utilidad del ejercicios</b>					<b>4,508 00</b>
<b>Unidades producidas</b>	<b>1000 u.</b>	<b>800 u</b>	<b>900 u.</b>	<b>700 u.</b>	
<b>Costos unitarios</b>	<b>6.99</b>	<b>5 24</b>	<b>6 49</b>	<b>8.59</b>	<b>27.31</b>

### 3 3.9 CONCLUSIONES.

#### COSTOS TRADICIONALES:

Con la aplicación de los costos indirectos a los productos terminados se puede observar que la base de distribución esta en función del numero de unidades producidas. Esto guarda relación con la estructura de la institución

Para efectos de análisis gerencial en la toma de decisiones, no es posible determinar las causas que puedan ocasionar alzas en los costos, por que el criterio de aplicación esta orientado a la parte organizativa del ente económico.

Esto ocasiona la incertidumbre de no por detectar en que actividad se está incurriendo en costos adicionales o en una distribución que no esta de acuerdo a las operaciones que inciden en cada medicamento natural

#### COSTOS POR ACTIVIDAD.

En este método de costos se da un enfoque por actividad que presta un mejor control de gestión institucional En el sentido de presentar las tareas, tales como. Pesar insumos, Medir insumos, Lavar insumos, Cocinar materia prima, Hervir ingredientes, Combinación de ingredientes, Envasado de productos, Etiquetado de frascos y Empaque de presentación final

Al asignar los costos por actividad, estos deben ser tanto como existan ; evitando que substancialmente se presenten costos indirectos, que podrían ocasionar un prorrateo secundario entre actividades.

Los costos están mejor distribuidos y por consiguiente una relación costo/proceso productivo, lo que implica un duplicidad innecesaria de esfuerzos, por que la agrupación ha sido la mas adecuada

## CAPITULO IV

### 4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

A Continuación se presentan las principales conclusiones derivadas de los resultados de la investigación desarrollada en los organismos no gubernamentales que se dedican a la producción de medicina natural, referente al registro de sus operaciones, que estén de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados y a las normas de contabilidad financieras Y especialmente a los registro referentes a sus operaciones productivas, es decir para este estudio la producción de medicina natural

#### 4.1 CONCLUSIONES

- Se concluye que organismos sujetos de estudio presentan problemas en sus registros contables y la presentación de sus estados financieros según PCGA, lo cual ocasiona que la información proporcionada no sea confiable, ni veraz para la toma de decisiones. Lo que no permite llegar a obtener un registro de las transacciones o actividades productivas acorde a la contabilidad por actividades

- Que los organismos en su mayoría llevan contabilidad por proyectos y no cuentan con un sistema contable uniforme que permita facilitar el trabajo contable, y que a la vez permita un adecuado registro de sus operaciones según su actividad económica. Esto lleva a trabajos adicionales para lograr la consolidación de estados financieros institucionales.

#### 4.2 RECOMENDACIONES

- Se recomienda la implementación de un sistema de costos basado en actividades que permita un análisis de las actividades en la organización, lo cual constituirá una técnica para identificar las actividades relevantes para establecer una base clara y concisa para medir el rendimiento y determinar así el costo, hasta llegar a obtener la calidad total en la organización y proporcionar información confiable y veraz para la toma de decisiones.
- Además se les recomienda implementar un sistema de contabilidad uniforme que permita la consolidación de las operaciones de cada proyecto que ejecutan y demás actividades que ejecutan.



## BIBLIOGRAFIA

- ◆ Alastriste, Seatliel  
Técnicas de Costos, México, Editoriales Porrico SA 3ª edición 1983  
442 páginas.
  
- ◆ Argueta Rivas, Carlos Armando y ...  
Diseño de sistema de control interno contable para las  
Organizaciones No Gubernamentales (ONG'S) que canalizan recursos  
externos para la creación de Bancos Comunales S.S. 1995.
  
- ◆ Delgado Ayala, Eduardo Antonio y  
Gerencia de Proyectos en las organizaciones no gubernamentales  
(ONG'S) que integran la coordinadora Inter- Institución (CII) en  
El Salvador, experiencia y expectativas
  
- ◆ Directorio Nacional de Organizaciones No Gubernamentales del  
Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)
  
- ◆ Eduardo Benjamin Portillo Castañeda y ..

Metodología para la elaboración de Sistemas Presupuestales en los organismos no gubernamentales dedicados al desarrollo empresarial en El Salvador.

- ◆ Estadística General/Lic. M.I. Castaneda
  
- ◆ Estadística General/Taro Yamane
  
- ◆ Horngren, Charles T /Contabilidad Administrativa
  
- ◆ Ramirez Padilla David Noel/Contabilidad Administrativa.
  
- ◆ Polimeni Ralph S. Y. ./Contabilidad de Costos
  
- ◆ Horngren, Charles T/Contabilidad de Costos

## TESARIO

- ◆ Mateo de Jesús Martínez Flores . Oscar René Rivas y ...

Diseño de un sistema de Organización contable a la medida para las organizaciones no gubernamentales que se dedican al financiamiento y asistencia técnica en la Zona Metropolitana de San Salvador

- ◆ Oscar René Maldonado y ...

Estudio de mercado de los servicios de capacitación, Asesoría Técnica y Financiamiento que prestan los organismos no Gubernamentales a micro y pequeños empresarios.

- ◆ Ana Margarita Murillo Arévalo y ...

Propuesta de un modelo de sistema contable uniforme para asociaciones y fundaciones de utilidad pública.

- ◆ Estudio de mercado de los servicios de capacitación, Asesoría Técnica y Financiamiento que prestan los organismos no Gubernamentales a microempresas.

**ANEXOS**

**ANEXO**  
**No 1**

## MODELO DE SISTEMA CONTABLE UNIFORME PARA ASOCIACIONES Y FUNDACIONES DE UTILIDAD PUBLICA

El principal objetivo para la elaboración del presente trabajo consiste en proveer a las asociaciones y fundaciones de utilidad pública un sistema contable práctico, sencillo y apegado a las técnicas contables, el cual servirá a cada una de estas instituciones para recoger, clasificar, manejar y registrar las operaciones financieras adecuadas

este control permitirá, que todas las operaciones financieras y económicas generadas por las diferentes actividades de la institución, puedan ser clasificadas, analizadas y registradas adecuadamente, con el fin de elaborar estados financieros e informes que sean de utilidad a los administradores, directores o a terceras personas relacionadas con la institución

### ASPECTOS ESPECIFICOS

en este sistema, la institución podrá manejar además de su contabilidad patrimonial, un control consolidado o agrupado de todas las operaciones financieras realizadas por cada uno de los proyectos que estén ejecutando simultáneamente. Esto facilitara la elaboración de reporte o estados financieros confiables y también la presentación de informes financiera a la gerencia para la toma de decisiones

### DISEÑO

El diseño del modelo de sistema contable uniforme para asociaciones y fundaciones de utilidad pública, deberá contener como mínimo los siguientes elementos

#### DESCRIPCION DEL SISTEMA CONTABLE

Este elemento se refiere a la identificación de la institución, a los datos generales del sistema contable y la información relativa a los registros contables, fiscales y administrativos que serán utilizados por la institución para el registro de sus operaciones.

#### IDENTIFICACION

Se refiere a los datos generales que identifican a la institución, se deberá describir como mínimo lo siguiente:

- Nombres de la institución (según escritura de constitucion)
- La dirección donde esta ubicada la institución
- Datos relacionados con la fecha de constitucion e inscripción de la escritura en el registro respectivo, o en su defecto el número y la fecha del Decreto ejecutivo en el que fue aprobada su personería jurídica
- Naturaleza de la institución
- Actividad económica principal
- Numero de identificación Tributaria
- Numero de registro de contribuyentes.
- Monto del activo en giro.

#### DATOS DEL SISTEMA

Se refiere a las políticas contables a ser utilizadas par cada una de la asociaciones y fundaciones para el registro de sus operaciones económicas y financieras, a saber

- El periodo contable será del 1º de enero al 31 de diciembre de cada año, el cual coincide con el periodo fiscal.
- El sistema para la contabilizacion de los inventarios será el permanente.

- Los servicios de la institución serán registrados al costo de adquisición y/o al precio establecido por el donante cuando se trate de una donación
- Los activos fijos propiedad de la institución serán registrados al costo de adquisición o al precio establecido por el donante cuando se trate de una donación
- La base contable para el control y el registro de las operaciones será el sistema de acumulación.
- Para el registro de los ingresos provenientes de donaciones restringidas se aplicara lo supuesto en la NCF No 21, la cual establece que estos ingresos serán contabilizados cuando sean realmente percibidos
- Los desembolsos pendientes de percibir referentes a convenios de donaciones o de prestamos serán controlados en cuentas de orden
- Al final de cada año se establecerá una estimación sobre las cuentas por cobrar de dudosa recuperación.
- Al final de cada periodo se establecerá una estimación por obsolescencia de inventarios, la cual servirá para reflejar el valor real de los mismos.
- La depreciación del activo fijo se efectuara aplicando el metodo de línea recta
- Los materiales o insumos comprados para los diferentes proyectos se contabilizaran como gastos del proyecto respectivo, y se trasladaran a la cuenta de inventario, únicamente cuando el donante efectúe el traspaso formal de los mismos a la institución

#### REGISTRO CONTABLES, FISCALES Y ADMINISTRATIVOS

este aparato se refiere al tipo de registro contables, fiscales y administrativos que deben llevar la institución, y si los registros se llevaran en forma manual o computarizada  
 Los libros necesarios para llevar los registros contables, fiscales y administrativos de la institución son los siguientes

- Libro diario
- Libro mayor
- Libro de estados financieros
- Libro de actas de asamblea general de miembros
- Libro de actas de junta directivas
- Libro para el registro de miembros o asociados
- Libro de compras (IVA)
- Libro de ventas a contribuyentes (IVA)
- Libro de ventas a consumidores finales (IVA)

Las anotaciones en los registros contables, fiscales y administrativos se efectuara de la manera siguiente

- a) Libro diario - mayor  
se elabora una partida de concentración diaria por los ingresos y egresos de la institución Las anotaciones al libro se harán en forma cronológica y al final de cada mes se establecerán los nuevos saldos
- b) Libro de estados financieros  
En este libro se registrara el Balance General, el estados de ingresos y gastos El estado de flujo de efectivo, el estado de comprobación presupuestaria, así como un resumen de los inventarios, y además deberá anotarse el resumen de la composición del patrimonio de la institución de cada año
- c) Libro de actas de asamblea general  
En este libro se registraran en forma cronológica todas las asambleas que realice la Junta general de Miembros o asociaciones, ya sean ordinarias o extraordinarias
- d) Libro de actas de junta directiva  
En este libro se registraran en forma cronológica todas las sesiones que realice la Junta directiva

- e) Libro de registros de Miembros o asociados  
en este libro se llevara un control de todos los miembros o asociados de la institución, llenando como mínimo los requisitos exigidos por la ley de asociaciones y Fundaciones sin fines de Lucro.
- f) Libro de compras  
Se registraran diariamente los comprobantes de crédito fiscal provenientes de la adquisición de bienes o servicios por parte de la institución, se anotaran también las notas de débito o crédito que se reciban por algún ajuste a las compras o servicios adquiridos al final del mes se totalizaran para calcular el crédito fiscal de ese periodo tributario.
- g) Libro de ventas al contribuyente  
en este libro se anotaran en forma diaria y correlativa las ventas afectadas o servicios prestados a contribuyentes, así como las correspondientes notas de crédito y débito emitidas por algún ajuste a las operaciones anteriores.
- h) Libro de ventas a consumidores finales  
En este libro se registraran el total diario de las ventas efectuadas o servicios prestados a no contribuyentes del impuesto, al final de cada mes se determinaran ventas netas y el correspondiente débito fiscal.

#### CATALOGO DE CUENTAS

Este elemento del sistema contable es el mas importante por ser la base sobre la cual se registrara y clasifican las operaciones financieras de toda la institución, traducidas al final del periodo en información financiera. Por lo tanto es preciso que su diseño pueda adaptarse a los cambios experimentados por las instituciones y además que permita mostrar información que facilite el análisis de la situación económica y financiera de la institución. A continuación se presenta el diseño del catalogo uniforme propuesto

#### NOMBRE DE LA ASOCIACION O FUNDACION DESCRIPCION DEL CATALOGO DE CUENTA.

El catalogo del sistema contable uniforme será diseñado utilizando para su codificación el sistema decimal, la lectura de los dígitos se hará en forma horizontal, su estructura estará integrada por 8 dígitos clasificados de la siguiente forma

- 1 Elemento de la contabilidad
- 2 Rubro de agrupación
- 3 y 4 Cuenta
- 5 y 6 Clase de actividad
- 7 y 8 Subcuenta

Con mas de 8 dígitos se podrán manejar otras subdivisiones.

#### DESCRIPCION DEL METODO DE CODIFICACION

PRIMER DIGITO: Identifica el elemento de la contabilidad financiera así:

CODIGO	NOMBRE
1.	Activo
2.	Pasivo
3.	Patrimonio
4.	Cuentas de Resultado Deudor
5.	Cuentas de Resultado Acreedor
6.	Cuentas de Cierre
7.	Cuentas de Orden
8.	Cuentas de Orden por el contrario

SEGUNDO DIGITO: Corresponde al rubro de agrupación e identifica la posición de este dentro de cada una de las clasificaciones anteriores, por ejemplo:



CODIGO	NOMBRES
11	Circulante
12	Fijo
13	Otros Activos
21.	A Corto Plazo
22.	A Largo Plazo
23.	Otros Pasivos
31.	Fondo Patrimonial y Reservas
41	Egresos
51.	Ingresos
61	Cuentas Liquidadoras
71.	Cuentas de Orden Deudor
81	Cuentas de Orden Acreedor.

TERCERO Y CUARTO DIGITO: Corresponden a la cuenta e indica la posición de esta dentro de cada rubro de agrupación así:

CODIGO	NOMBRES
11	Circulante
1101	Caja general

Significado Primer cuenta de Activo Circulante

Debido a que se utilizan dos dígitos para identificar las cuentas, estas pueden alcanzar hasta un número de noventa y nueve, lo cual le da una gran flexibilidad al catálogo para futuras aplicaciones

QUINTO Y SEXTO DIGITO Indican una característica en particular, e identifican el campo de acción relacionado al proyecto o proyectos ejecutados por la institución, algunos significados son los siguientes

00	Recursos Propios
01	Proyectos de Salud
02	Proyectos de Educación
03	Proyectos de Medio Ambiente
04	Proyectos de Capacitaciones
05	Proyectos de Crédito
06	Proyectos de Infraestructura
07	Proyectos de Asistencia Humanitaria
08	Proyectos Agropecuarios
09	Otros Proyectos

Debido a que se utilizan dos dígitos para identificar el campo de acción relacionado a los diferentes proyectos, estos pueden alcanzar hasta un número de noventa y nueve diferentes campos de acción

SEPTIMO Y OCTAVO DIGITO. Corresponden a la subcuenta e identifica su posición dentro de cada campo de acción, algunos ejemplos son los siguientes.

CODIGO	NOMBRES
41	Egresos
4103	Gastos de Proyectos
410302	Proyectos de Educación
41030201	Proyecto # 1

Significado Primera subcuenta de la actividad de educación, que corresponde a la cuenta gastos de proyectos.

CODIGO	NOMBRE
41	Egresos
4103	Gastos de Proyectos
410306	Proyectos de Infraestructura
41030601	Proyecto # 1

Significado Primera subcuenta de la actividad de infraestructura, que corresponde a la cuenta gastos de Proyectos

Debido a que se utilizan dos dígitos para identificar las subcuentas, estas pueden alcanzar hasta un número de noventa y nueve, lo cual da una gran flexibilidad al catálogo

(NOMBRE DE LA INSTITUCION)  
CATALOGO DE CUENTAS

- 1           ACTIVO
- 11           CIRCULANTE
- 1101        CAJA GENERAL
- 1102   CAJA CHICA
- 1103   BANCOS
- 110301    Cuenta Corriente
- 110302    Cuenta de Ahorro
- 110303    Depósitos a Plazo
- 1104   INVERSIONES TEMPORALES
- 1105   CUENTAS POR COBRAR
- 110501    Préstamos y Anticipos al Personal
- 110502    Préstamos a Otras Instituciones
- 110503    Anticipo para Gastos de Viajes
- 110504    Préstamos a Comunidades
- 110505    Donaciones por Percibir
- 1106   ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES ( CR )
- INVENTARIOS
- 110701    Materia Prima
- 1108   PAGOS ANTICIPADOS
- 110801    Arrendamientos
- 110802    Seguros
- 110803    Papelería y Utiles
- 1109   CREDITO FISCAL - IVA
- 12       ACTIVO FIJO
- 1201   BIENES INMUEBLES
- 120101    Terrenos
- 120102    Edificaciones
- 1202   MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
- 1203   INSTALACIONES
- 1204   EQUIPO DE TRANSPORTE
- 1205   HERRAMIENTAS Y EQUIPO PEQUEÑO

1206 BIBLIOTECA

1207 MEJORAS A INMUEBLES ALQUILADOS

1208 CONSTRUCCIONES EN PROCESO

1209 REVALUACIONES

1210 DEPRECIACION ACUMULADA (CR)

121001 Edificios

121002 Mobiliario y Equipo de Oficina

121003 Instalaciones

121004 Equipo de Transporte

121005 Herramientas y Equipo Pequeño

121006 Biblioteca

121007 Mejoras a Inmuebles Alquilados

13 OTROS ACTIVOS

1301 INTANGIBLES

1302 ASUNTOS PENDIENTES

1303 DEPOSITOS EN GARANTIA

2 PASIVO

21 A CORTO PLAZO

2101 PROVEEDORES

210101 Proveedores Nacionales

210102 Proveedores Extranjeros

2102 DOCUMENTOS POR PAGAR

2103 ACREEDORES VARIOS

2104 FONDOS PARA EJECUCION DE PROYECTOS

210401 Programa ( Fuente de Financiamiento )

210402 Programa ( Fuente de Financiamiento )

210403

210404

2105 INTERESES POR PAGAR

2106 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

2107 RETENCIONES LEGALES

210701 ISSS y FSV

210702 Impuestos Sobre Renta

210703 Otras Retenciones

2108 IMPUESTOS POR PAGAR

210801 IVA por Pagar

210802 Impuestos Municipales

2109 DEBITO FISCAL - IVA

22 A LARGO PLAZO

2201 PRESTAMOS A LARGO PLAZO

2202 DONACIONES RESTRINGIDAS A LARGO PLAZO

23 OTROS PASIVOS

2301 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

2302 PROVISION PARA OBLIGACIONES LABORALES

3 PATRIMONIO

31 FONDO PATRIMONIAL Y RESERVAS

3101 FONDO PATRIMONIAL FINANCIERO  
310101 Aporte Patrimonial de Los Asociados  
310102 Déficit Acumulados  
31010201 De Ejercicios Anteriores  
31010202 Del Presente Ejercicio  
310103 Excedentes  
31010301 De Ejercicios Anteriores  
31010302 Del Presente Ejercicio

3102 FONDO PATRIMONIAL ACTIVO FIJO  
310201 Edificios  
310202 Mobiliario y Equipo de Oficina  
310203 Instalaciones  
310204 Equipo de Transporte  
310205 Herramientas y Equipo Pequeño  
310206 Biblioteca  
310207 Mejoras a Inmuebles Alquilados  
3103 RESERVAS  
310301  
310302

4 CUENTAS DE RESULTADO DEUDOR

41 COSTOS Y GASTOS DE OPERACION

4101 COSTOS DE PROYECTOS  
410101 Proyecto ( Nombre y Fuente de Financiamiento )  
410102 Proyecto ( Nombre y Fuente de Financiamiento )  
410103 Proyecto ( Nombre y Fuente de Financiamiento )

COSTO DE PRODUCCION

410201 Materia prima  
410202 Mano de obra  
410203 Costos por actividades  
410204 Costos indirectos por aplicar

4103 COSTO DE VENTA

4104 COSTO POR SERVICIOS

4105 GASTOS DE ADMINISTRACION

410501 Sueldos  
410502 Horas Extras  
410503 Bonificaciones  
410504 Vacaciones  
410505 Aguinaldos  
410506 Viáticos y Gastos de viaje  
410507 Indemnizaciones  
410508 ISSS y FSV  
410509 Honorarios Profesionales  
410510 Servicio Eléctrico  
410511 Servicio de Agua  
410512 Servicio Telefónico  
410513 FAX  
410514 Correo  
410515 Papelería y útiles  
410516 Mantenimiento Equipo de Oficina  
410517 Mantenimiento Equipo de Transporte  
410518 Mantenimiento de Edificios  
410519 Seguros  
410520 Combustible y Lubricantes  
410521 Publicidad  
410522 Arrendamientos  
410523 Depreciaciones  
410524 Limpieza y aseo  
410525 Atenciones Sociales  
410526 Capacitaciones al Personal  
410527 Impuestos Municipales  
410528  
410529  
410599 Otros

4106 GASTOS DE VENTA

410601 Sueldos  
410602 Horas Extras  
410603 Bonificaciones  
410604 Vacaciones  
410605 Aguinaldos  
410606 Viáticos y Gastos de viaje  
410607 Indemnizaciones  
410608 ISSS y FSV  
410609 Comisiones  
410610 Servicio Eléctrico  
410611 Servicio de Agua  
410612 Servicio Telefónico  
410613 FAX

410614 Correo  
410615 Papelería y útiles  
410616 Mantenimiento Equipo de Oficina  
410617 Mantenimiento Equipo de Transporte  
410618 Mantenimiento de Edificios  
410619 Seguros  
410620 Combustible y Lubricantes  
410621 Publicidad  
410622 Arrendamientos  
410623 Depreciaciones  
410624 Limpieza y aseo  
410625 Atenciones a Clientes  
410626 Capacitaciones al Personal  
410627 Impuestos Municipales  
410628  
410629  
410699 Otros

4107 GASTOS FINANCIEROS

410701 Intereses  
410702 Comisiones bancarias  
410703 Diferencias cambiarias  
410704  
410705  
410799 Otros

4108 GASTOS DE NO OPERACION

5 CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS

51 INGRESOS

5101 APORTE DE LOS ASOCIADOS O MIEMBROS  
510101

5102 INGRESOS POR DONACIONES

510201 Donaciones Percibidas

5103 VENTAS

5104 SERVICIOS



5105 OTROS INGRESOS  
510501 Indemnizaciones de Seguros  
510502 Ventas de activos Fijos  
510507 Otros

6 CUENTA DE CIERRE

61 CUENTA LIQUIDADORA

6101 DEFICIT Y EXCEDENTES

7 CUENTAS DE MEMORANDUM DEUDORAS

71 CUENTAS DE ORDEN

7101 DISPONIBILIDAD EN ASIGNACIONES CONVENIOS DE PRESTAMO

710101 Préstamo ( Nombre y Fuente de Financiamiento )  
710102 Préstamo ( Nombre y Fuente de Financiamiento )  
710103 Préstamo ( Nombre y Fuente de Financiamiento )  
710104 Préstamo ( Nombre y Fuente de Financiamiento )

7102 DISPONIBILIDAD EN ASIGNACIONES CONVENIOS DE DONACION

710201 Donación ( Nombre y Fuente de Financiamiento )  
710202 Donación ( Nombre y Fuente de Financiamiento )  
710203 Donación ( Nombre y Fuente de Financiamiento )  
710204 Donación ( Nombre y Fuente de Financiamiento )

7103 FONDOS POR LIQUIDAR CONVENIOS DE PRESTAMO

710301 Préstamo ( Nombre y Fuente de Financiamiento )  
710302 Préstamo ( Nombre y Fuente de Financiamiento )  
710303 Préstamo ( Nombre y Fuente de Financiamiento )

7104 FONDOS POR LIQUIDAR CONVENIOS DE DONACION

710401 Donación ( Nombre y Fuente de Financiamiento )  
710402 Donación ( Nombre y Fuente de Financiamiento )  
710403 Donación ( Nombre y Fuente de Financiamiento )

7105 FIANZAS Y GARANTIAS

710501  
710502

7106 OTRAS CUENTAS DE ORDEN Y OBLIGACIONES CONTINGENTES  
710601  
710602

8 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

81 CUENTAS DE ORDEN POR CONTRA

8101 DISPONIBILIDAD EN ASIGNACIONES CONVENIOS DE  
PRESTAMO POR CONTRA

810101 Préstamo ( Nombre y Fuente de Financiamiento )  
810102 Préstamo ( Nombre y Fuente de Financiamiento )  
810103 Préstamo ( Nombre y Fuente de Financiamiento )

8102 DISPONIBILIDAD EN ASIGNACIONES CONVENIO  
DE DONACION POR CONTRA

810201 Donación ( Nombre y Fuente de Financiamiento )  
810202 Donación ( Nombre y Fuente de Financiamiento )  
810203 Donación ( Nombre y Fuente de Financiamiento )

8103 FONDOS POR LIQUIDAR CONVENIO DE  
PRESTAMO POR CONTRA

810301 Préstamo ( Nombre y Fuente de Financiamiento )  
810302 Préstamo ( Nombre y Fuente de Financiamiento )  
810303 Préstamo ( Nombre y Fuente de Financiamiento )

8104 FONDOS POR LIQUIDAR CONVENIOS DE  
DONACION POR CONTRA

810401 Donación ( Nombre y Fuente de Financiamiento )  
810402 Donación ( Nombre y Fuente de Financiamiento )  
810403 Donación ( Nombre y Fuente de Financiamiento )

8105 FIANZAS POR CONTRA

810501  
810502

8106 OTRAS CUENTAS DE ORDEN Y CONTINGENCIAS POR CONTRA

810601  
810602

F. \_\_\_\_\_  
REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

F. \_\_\_\_\_

F. \_\_\_\_\_  
AUDITOR EXTERNO  
INSCRIPCION N°xxxx

MANUAL DE APLICACIÓN DE CUENTAS  
(NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN)

1 ACTIVO

11 CIRCULANTE

Bajo este rubro se agruparán las cuentas que tienen la característica de disponibilidad inmediata y fácil realización, tales como dinero en efectivo, depósitos en bancos, cuentas por cobrar, etc

1101 CAJA

En esta cuenta se registrarán los ingresos por diversos conceptos tales como fondos recibidos para ejecución de proyectos, otros ingresos, etc así como los egresos por remesas al banco

SE CARGA. Con todas las entradas de dinero en efectivo o cheques por concepto de recursos y pagos recibidos, recuperación de cuentas por cobrar, etc

SE ABONA. Con las salidas por remesas al banco

Su saldo será deudor

1102 CAJA CHICA

En esta cuenta se registrarán los fondos fijos autorizados bajo la custodia de personas específicas, los cuales sirven para hacer pagos pequeños en efectivo, dentro de los límites establecidos. Estos fondos se manejan por reembolsos contra liquidación.

SE CARGA. Con el fondo inicial autorizado y con los aumentos que se realicen al fondo

SE ABONA. Al liquidar el fondo original o reducir su monto

Su saldo será deudor

1103 BANCOS

Bajo esta cuenta se registrarán todos los depósitos efectuados en los bancos ya sean a la vista, a plazo o en cuenta de ahorro

SE CARGA. Con el valor de las remesas efectuadas, depósitos a plazo y de ahorro

SE ABONA. Con los cheques emitidos, con los retiros de las cuentas de depósito y con las notas de cargo aplicadas por el banco

Su saldo será deudor

1104 INVERSIONES TEMPORALES

Bajo esta cuenta se registrarán todas las compras de acciones, bonos y títulos valores realizadas por la fundación, cuya realización se efectuará en un período menor a un año

SE CARGA. Con el valor de las remesas efectuadas, depósitos a plazo y de ahorro

SE ABONA. Con los cheques emitidos, con los retiros de las cuentas de depósito y con las notas de cargo aplicadas por el banco

Su saldo será deudor

#### 1105 CUENTAS POR COBRAR

Bajo esta cuenta se agruparán todas las deudas a corto plazo a favor de la fundación y de los diferentes proyectos.

SE CARGA: Con el valor de los desembolsos cuyo pago se recibirá en el futuro.

SE ABONA: Con los pagos o abonos recibidos de las transacciones que hemos aplicado en las cuentas por cobrar

Su saldo será deudor

#### 1106 ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES ( CR )

Bajo esta cuenta se agruparán todas las estimaciones efectuadas por la gerencia con respecto a las cuentas de dudosa recuperación

SE CARGA. Con el valor correspondiente a liquidación de las estimaciones aplicadas por cuentas de dudoso cobro

SE ABONA. Con el valor de las estimaciones efectuadas por la Gerencia con respecto a las cuentas de dudosa recuperación

Su naturaleza es complementaria de activo y su saldo es acreedor

#### 1107 INVENTARIOS

Bajo esta cuenta se registrarán todos los materiales y cualquier artículo que entre a bodega y que esté destinado para desarrollar proyectos específicos o para su comercialización

SE CARGA: Con el valor de los materiales y artículos que ingresen a bodega o se encuentren en tránsito, los cuales serán destinados para desarrollar los diferentes proyectos, y/o productos medicinales para su comercialización

SE ABONA. Con las salidas de materiales y artículos vendidos o destinados para desarrollar proyectos, y productos medicinales naturales

Su saldo será deudor

#### 1108 PAGOS ANTICIPADOS

Bajo esta cuenta se agruparán todos los pagos efectuados por adelantado, cuyo beneficio o uso será en el futuro, tales como seguros, alquileres, Papelería y Útiles, etc

SE CARGA: Con el valor de los desembolsos hechos por adelantado, cuyo beneficio se recibirá o consumirá en un período de un año o más.

SE ABONA: Con las amortizaciones o consumos efectuados durante cada período

Su saldo será deudor  
1109 CREDITO FISCAL - IVA

Bajo esta cuenta se agruparán todos los créditos fiscales originados por compra de bienes muebles o por la utilización de servicios

SE CARGA: Con el valor del impuesto pagado por la compra de bienes muebles o por la utilización de servicios

SE ABONA: Con el valor del débito fiscal y las Notas de Crédito emitidas por los proveedores

Su saldo será deudor

12 ACTIVO FIJO

Bajo este rubro se agruparán todos los bienes muebles e inmuebles que la fundación adquiera para usarlos en forma permanente en sus actividades normales.

1201 BIENES INMUEBLES

Bajo esta cuenta se registrarán los terrenos, edificios e instalaciones de carácter permanente, propiedad de la fundación

SE CARGA: Con el costo de adquisición o construcción de los bienes.

SE ABONA: Con la venta o baja de los activos

Su saldo será deudor.

1202 MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA

Bajo esta cuenta se registrarán los bienes muebles y equipo, propiedad de la fundación y que será usado para realizar sus actividades normales.

SE CARGA: Con el costo de adquisición de los bienes

SE ABONA: Con la venta o retiro del mobiliario y equipo.

Su saldo será deudor  
1203 INSTALACIONES

Representa el valor de las instalaciones permanentes que se agregan a las construcciones y/o terrenos y que están incorporadas físicamente a las mismas, pero que puedan ser removidas

SE CARGA: Con el costo que se incurra en efectuar las instalaciones.

SE ABONA: Por la pérdida total o parcial o por obsolescencia o deterioro.

Su saldo será deudor

#### 1204 EQUIPO DE TRANSPORTE

Bajo esta cuenta se registrarán los vehículos propiedad de la fundación

SE CARGA Con el valor de la compra o donación de vehículos

SE ABONA Con la venta o retiro de los vehículos

Su saldo será deudor

#### 1205 HERRAMIENTAS Y EQUIPO PEQUEÑO

Bajo esta cuenta se registrarán las herramientas y equipo pequeño propiedad de la fundación

SE CARGA Con el valor de las compras o donaciones de herramientas y equipo pequeño

SE ABONA. Con las salidas por venta o pérdidas de herramientas y equipo pequeño

Su saldo será deudor.

#### 1206 BIBLIOTECA

Bajo esta cuenta se registrarán los libros y material didáctico que la fundación adquiera para uso interno.

SE CARGA Con el valor de la compra o donación de los libros.

SE ABONA: Con las salidas por pérdida de libros o venta de los mismos.

Su saldo será deudor.

#### 1207 MEJORAS A INMUEBLES ALQUILADOS

Bajo esta cuenta se registrarán los costos por reparaciones o mejoras a los Inmuebles alquilados, y que sean de carácter permanente.

SE CARGA: Con todas las erogaciones para hacer la reparación o mejora del inmueble.

SE ABONA: Al final de su vida útil, por liquidación del saldo al entregar al dueño, etc

Su saldo será deudor.

#### 1208 CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Bajo esta cuenta se registrarán las erogaciones efectuadas para la compra de materiales, pago de mano de obra, etc para la construcción de activos fijos mientras éstos estén en proceso

SE CARGA: Con los egresos por compra de materiales, pago de mano de obra, y otros egresos necesarios para la construcción de activos fijos para la fundación

SE ABONA. Al terminar la construcción del activo para trasladarlo a la cuenta correspondiente, ya sea edificios, maquinaria, mobiliario, instalaciones, etc

Su saldo será deudor

#### 1209 REVALUACIONES

Bajo esta cuenta se registrará el valor en exceso del costo de adquisición respecto a los activos fijos de la fundación determinados por peritos.

SE CARGA. Con el aumento del valor de los bienes del activo fijo, en concepto de revaluación para diferenciarlo del costo original.

SE ABONA: Con el retiro o venta del bien revaluado, y cualquier otra causa que motive su liquidación de la contabilidad.

Su saldo será deudor.

#### 1210 DEPRECIACION ACUMULADA (CR)



Bajo esta cuenta se registrará las cuotas de depreciación de los bienes, de acuerdo a lo establecido por la ley o la vida útil estimada que le corresponde.

SE CARGA: Con el valor de los ajustes en contra a la depreciación y con el valor acumulado hasta la fecha de venta o retiro de cada uno de los bienes.

SE ABONA: Con las cantidades determinadas como depreciación.

Su naturaleza es complementaria de activo y su saldo es acreedor

### 13 OTROS ACTIVOS

Bajo este rubro se agruparán todos aquellos bienes o derechos que no sean susceptibles de ser calificados en los demás rubros del balance ya sea por su naturaleza o circunstancia, además se registrarán los costos de proyectos específicos, mientras estén en proceso y cuyo detalle se llevará en sistemas contables específicos.

#### 1301 INTANGIBLES

Bajo esta cuenta se registrará el valor de las patentes, marcas y crédito mercantil propiedad de la fundación.

SE CARGA con las patentes, marcas y crédito mercantil adquiridos por la fundación

SE ABONA Con las amortizaciones autorizadas por junta general

Su saldo será deudor.

#### 1302 ASUNTOS PENDIENTES

Bajo esta cuenta se registrarán todas las operaciones de carácter transitorio o que al momento de contabilizar un egreso o una partida no se tenga toda la información necesaria y en consecuencia su aplicación definitiva se hará posteriormente.

SE CARGA. Con los egresos y operaciones aplicables a esta cuenta

SE ABONA: Con la aplicación definitiva o liquidación de estas cuentas

Su saldo será deudor.

### 1303 DEPOSITOS EN GARANTIA

Bajo esta cuenta se registrarán todos los desembolsos de fondos efectuados por la fundación como garantía para asegurar la propiedad de bienes o servicios.

SE CARGA: Con los egresos efectuados para garantizar la adquisición de un bien o servicio.

SE ABONA: Con el valor de la garantía devuelta al vencer el plazo estipulado.

Su saldo será deudor.

## 2 PASIVO

### 21 A CORTO PLAZO

Bajo este rubro se agruparán todas aquellas obligaciones cuya exigibilidad es de un año o menos.

#### 2101 PROVEEDORES

Bajo esta cuenta se registrarán las deudas que la fundación tenga que liquidar de inmediato o en un plazo máximo de un año, por compra de materiales para los proyectos o para la venta.

SE CARGA: Con las cancelaciones o abonos hechos a los proveedores.

SE ABONA. Con el valor de las facturas al crédito.

Su saldo será acreedor.

#### 2102 DOCUMENTOS POR PAGAR

Bajo esta se registrarán las obligaciones contraídas por la fundación amparados en un documento cuyo período es menor a un año.

SE CARGA: Por las cancelaciones o abonos hechos al documento.

SE ABONA: Con el valor de las obligaciones contraídas por la fundación mediante documentos.

Su saldo será acreedor.

#### 2103 ACREEDORES VARIOS

Bajo esta cuenta se registran las obligaciones de la fundación a favor de terceros por la prestación de servicios varios

SE CARGA: Con los abonos efectuados a cuenta o cancelaciones de las obligaciones contraídas.

SE ABONA: Con el valor de las obligaciones contraídas.

Su saldo será acreedor

#### 2104 FONDOS PARA EJECUCION DE PROYECTOS

Bajo esta cuenta se registrarán los fondos recibidos para la ejecución de proyectos específicos mientras éstos se encuentren en proceso.

SE CARGA: Con el valor de los gastos liquidados y aprobados para liquidarlo contra la cuenta de ingresos por donación.

SE ABONA: Con el valor de las donaciones recibidas las cuales se registrarán en sub- cuentas separadas

Su saldo será acreedor.

#### 2105 INTERESES POR PAGAR

Bajo esta cuenta se registrará el valor de los intereses pendientes de cancelar, originados por las obligaciones contraídas por la fundación.

SE CARGA: Con el pago de dichos intereses.

SE ABONA: Con el monto de intereses pendientes de cancelar.

Su saldo será acreedor.

#### 2106 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Bajo esta cuenta se registrarán otro tipo de obligaciones contraídas por la fundación que no puedan clasificarse en las cuentas anteriores.

SE CARGA: Con el pago o abono a dichos obligaciones.

SE ABONA: Con el valor de las obligaciones y compromisos adquiridas.

Su saldo será acreedor

#### 2107 RETENCIONES LEGALES

Bajo esta cuenta se registrará el valor de los descuentos efectuados en concepto de ISSS, FSV, Impuesto sobre Renta, etc .

SE CARGA Con el pago de dichos descuentos.

SE ABONA Con el descuento de las respectivas retenciones.

Su saldo será acreedor

#### 2108 IMPUESTOS POR PAGAR

Bajo esta cuenta se registrarán las cantidades pendientes de pago correspondientes a impuesto de IVA e impuestos municipales

SE CARGA Con el pago de los impuestos respectivos y por correcciones o ajustes

SE ABONA Con el monto de los impuestos que periódicamente haya que pagar.

Su saldo será acreedor

#### 2109 DEBITO FISCAL - IVA

Bajo esta cuenta se registrará el valor del impuesto cobrado por las ventas realizadas o servicios prestados.

SE CARGA Con el valor total de la cuenta para su liquidación

SE ABONA Con el valor del impuesto cobrado en cada venta o prestación de servicio.

Su saldo será acreedor

#### 22 A LARGO PLAZO

Bajo este rubro se agruparán todas aquellas obligaciones y compromisos que sean exigibles a más de un año de plazo.

2201 PRESTAMOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Bajo esta cuenta se registrarán todas las deudas que deben liquidarse después de un año.

SE CARGA: Con los abonos a cuenta o con las porciones de las deudas que vencen en un año y que se trasladan a corto plazo

SE ABONA: Con las deudas cuyo vencimiento es mayor de un año

Su saldo será acreedor.

## 2202 DONACIONES RESTRINGIDAS A LARGO PLAZO

Bajo esta cuenta se registrarán todas las donaciones recibidas para proyectos específicos que serán ejecutados en un periodo mayor de un año.

SE CARGA: Con los abonos por liquidación de las donaciones o con las porciones de las mismas que se utilizaran en un año y que se trasladan a corto plazo

SE ABONA: Con las donaciones recibidas para proyectos específicos cuyo periodo de vigencia es mayor de un año.

Su saldo será acreedor.

## 23 OTROS PASIVOS

Bajo este rubro se agruparán todas aquellas obligaciones de carácter transitorio y contingente, cuya exigibilidad depende de circunstancias que pueden estar fuera del control de la fundación

También se agruparán en este rubro los ingresos recibidos por anticipado, así como los otro tipo de operaciones pasivas de carácter transitorio

### 2301 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

En esta cuenta se registrarán los valores recibidos por anticipado correspondientes a la prestación de servicios o venta de materiales

SE CARGA Para liquidar esta cuenta y registrar el ingreso en la cuenta respectiva

SE ABONA Con el valor del ingreso que se reciba en forma anticipada

Su saldo será acreedor.

### 2302 PROVISION PARA OBLIGACIONES LABORALES

Bajo esta cuenta se registrará la estimación que la fundación realice en concepto de obligaciones laborales

SE CARGA: Con las amortizaciones o cancelación total, por las indemnizaciones que se realicen

SE ABONA: Con las estimaciones que la Gerencia haga por obligaciones laborales.

Su saldo será acreedor

3 PATRIMONIO

31 FONDO PATRIMONIAL Y RESERVAS

Bajo este rubro se agrupará el fondo patrimonial de la fundación, cuotas de socios, los excedentes obtenidos al final de cada período, los déficit y las reservas creadas por la fundación.

3101 FONDO PATRIMONIAL FINANCIERO

Bajo esta cuenta se registrará el aporte patrimonial de los asociados, el cual servirá para el funcionamiento normal de todas las actividades a que se dedique la fundación, los excedentes obtenidos al final de cada período, los déficit acumulados y el superávit proveniente de revaluaciones efectuadas sobre los activos propiedad de la fundación y que hayan sido autorizados y efectuados conforme a la ley.

SE CARGA: Con los déficit obtenidos al final de un determinado período, con las disminuciones autorizadas por acuerdo de Junta General de Asociados.

SE ABONA: Con el importe del aporte patrimonial de los asociados, con los incrementos al fondo patrimonial autorizados por la Junta General de Asociados, con el importe de los excedentes obtenidos al final de cada período y con el valor de las revaluaciones efectuadas sobre los activos fijos

Su saldo será acreedor

3102 FONDO PATRIMONIAL ACTIVO FIJO

Bajo esta cuenta se reflejara el valor neto correspondiente a los activos fijos que forman parte del patrimonio de la fundación.

SE CARGA: Con el monto de la depreciación del período calculada sobre los activos fijos que forman parte del fondo patrimonial de la fundación.

SE ABONA. Con el valor de los activos fijos adquiridos o donados a la fundación y que formaran parte del fondo patrimonial.

Su saldo será acreedor.

### 3103 RESERVAS

Bajo esta cuenta se registrarán los valores equivalentes al porcentaje que la Junta General determine sobre los excedentes de cada período y las revaluaciones de activos fijos de la fundación.

SE CARGA: Con el valor de las disminuciones autorizadas para cubrir operaciones extraordinarias y por la venta o separación de los bienes revaluados

SE ABONA Con el valor de la cuota anual sobre los excedentes y con el incremento del valor en los activos fijos originados por razones de mercado u otras que no signifiquen desembolsos monetarios

Su saldo será acreedor.

### 4 CUENTAS DE RESULTADO DEUDOR

#### 41 COSTOS Y GASTOS DE OPERACION

Bajo este rubro se agruparán las cuentas que representen costos y gastos necesarios para desarrollar las operaciones normales de la fundación

##### 4101 COSTO DE PROYECTO

Bajo esta cuenta se registrarán los costos incurridos para desarrollar los proyectos de la fundación, dichos costos se acumularán en forma separada por cada proyecto.

SE CARGA. Con los desembolsos efectuados para desarrollar los proyecto de la fundación.

SE ABONA. Al finalizar el proyecto para liquidarlo contra la cuenta déficit y excedentes, por ajustes al costo real.

Su saldo será deudor y quedará a cero al finalizar el período



#### COSTOS DE PRODUCCION

En este rubro se registran los costos de fabricación de productos medicinales naturales

SE CARGA: Con el valor de los insumos, mano de obra, costos por actividad y costos indirectos por aplicar

SE ABONA: Con el costo de los artículos terminados y en proceso; así como la reclasificación de los costos por actividad

#### 4103 COSTO DE VENTA

En esta cuenta se registrará el costo de los artículos vendidos por la fundación.

SE CARGA Con el valor de costo de las mercaderías vendidas

SE ABONA Con el saldo total al final del ejercicio para liquidarlo contra la cuenta liquidadora déficit y excedentes

Su saldo será deudor y quedará a cero al finalizar el período.

#### 4104 COSTOS POR SERVICIOS

Bajo esta cuenta se registrarán todos los gastos incurridos en la realización de seminarios y/o cursos impartidos por la fundación, por la prestación de servicios técnicos, etc

SE CARGA Con el valor de las erogaciones correspondientes por este concepto.

SE ABONA con el valor de los ajustes aplicables y con el valor total para liquidarla contra la cuenta déficit y excedentes.

Su saldo será deudor y quedará a cero al finalizar el período

#### 4105 GASTOS ADMINISTRATIVOS

En esta cuenta se registrarán todos los gastos relativos a la dirección o administración de la fundación.

SE CARGA: Con todos los gastos relativos a la administración de la fundación.

SE ABONA: Con el saldo total al final del ejercicio para liquidarlo contra la cuenta liquidadora déficit y excedentes.

Su saldo será deudor y quedará a cero al finalizar el período.

#### 4106 GASTOS DE VENTA

En esta cuenta se registrarán todos los gastos relativos al proceso de venta de los artículos que comercializa la fundación

SE CARGA: Con todos los gastos relativos a la venta de los artículos.

SE ABONA: Con el saldo total al final del ejercicio para liquidarlo contra la cuenta liquidadora déficit y excedentes

Su saldo será deudor y quedará a cero al finalizar el período  
4107 GASTOS FINANCIEROS

Bajo esta cuenta se registrarán todos los gastos incurridos en la contratación o cancelación de financiamientos contraídos por la fundación.

SE CARGA Con el importe de los intereses, comisiones bancarias, honorarios, etc., incurridos al obtener préstamos

SE ABONA: Con el importe total para ser liquidado contra la cuenta liquidadora de déficit y excedentes

Su saldo será deudor y quedará a cero al finalizar el período.

#### 4108 GASTOS DE NO OPERACION

Bajo esta cuenta se registrarán todos los gastos incurridos por la fundación y que o tengan ninguna relación con el desarrollo normal de las actividades.

SE CARGA: Con el importe de los intereses, comisiones bancarias, honorarios, etc., incurridos al obtener préstamos.

SE ABONA: Con el importe total para ser liquidado contra la cuenta liquidadora de déficit y excedentes.

Su saldo será deudor y quedará a cero al finalizar el período.

#### 5 CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS

51 INGRESOS

Bajo este rubro se agruparán las cuentas que representen ingresos en concepto de donaciones recibidas, ventas y servicios por asesorías prestadas por la fundación

5101 APORTES DE LOS ASOCIADOS O MIEMBROS

Bajo esta cuenta se registrarán todos los ingresos por donaciones recibidas de parte de los asociados o miembros de la fundación sean estos en especie o en efectivo.

SE CARGA Al final del ejercicio para liquidarla contra la cuenta déficit y excedentes

SE ABONA Con el importe de los ingresos recibidos.

Su saldo será acreedor y quedará a cero al finalizar el período.

5102 INGRESOS POR DONACIONES

Bajo esta cuenta se registrarán todos los ingresos por donaciones recibidas por la fundación.

SE CARGA Al final del ejercicio para liquidarla contra la cuenta déficit y excedentes.

SE ABONA Con el importe de las donaciones recibidas

Su saldo será acreedor y quedará a cero al finalizar el período

5103 VENTAS

Bajo esta cuenta se registrarán los ingresos provenientes de las ventas de materiales efectuadas por la fundación durante el período

SE CARGA Al final del ejercicio para liquidarla contra la cuenta déficit y excedentes

SE ABONA Con el importe de las ventas realizadas durante el período

Su saldo será acreedor y quedará a cero al finalizar el período.

#### 5104 SERVICIOS

Bajo esta cuenta se registrarán los ingresos provenientes de inscripciones a seminario y cursos impartidos por la fundación, y todos aquellos relacionados con la prestación de servicios técnicos o asesorías efectuadas.

SE CARGA: Al final del ejercicio para liquidarla contra la cuenta déficit y excedentes.

SE ABONA: Con el importe de las inscripciones realizadas

Su saldo será acreedor y quedará a cero al finalizar el período

#### 5105 OTROS INGRESOS

Bajo esta cuenta se registrarán todos aquellos ingresos generados por indemnizaciones de seguros, venta de activos fijos, intereses bancarios y cualquier ingreso de carácter extraordinario

SE CARGA. Con los ajustes respectivos y con el monto total para ser liquidado contra la cuenta liquidadora déficit y excedentes.

SE ABONA Con los ingresos extraordinarios

Su saldo será acreedor y quedará a cero al finalizar el período

#### 6 CUENTA DE CIERRE

##### 61 CUENTA LIQUIDADORA

En este rubro se agrupará únicamente la cuenta de pérdidas y ganancias que sirve de puente para liquidar las cuentas de resultado.

##### 611 DEFICIT Y EXCEDENTES

Esta cuenta se utilizará para liquidar las cuentas de ingresos y costos, con el fin de determinar el excedente o el déficit al final del período

SE CARGA. Con el importe de las cuentas de costos y gastos, y con el valor de los excedentes para trasladar el resultado del ejercicio a la cuenta respectiva.

SE ABONA: Con las cuentas de ingresos acreedoras al finalizar el período para la liquidación de éstas.

Su naturaleza es transitoria y su saldo al final del ejercicio quedará a cero

## 7 CUENTAS DE MEMORANDUM DEUDORAS

### 71 CUENTAS DE ORDEN

Bajo este rubro se agrupan todas aquellas obligaciones o compromisos con terceros que requieran un control especial fuera de las cuentas de balance.

#### 7101 DISPONIBILIDAD EN ASIGNACION CONVENIO DE PRESTAMO

Esta cuenta registrará los valores de las asignaciones para la ejecución del proyecto y su saldo representará los fondos disponibles en asignación.

SE CARGA Con el monto de las asignaciones para ejecución del proyecto y con las reprogramaciones en asignación autorizadas

SE ABONA: Con el valor de los ingresos percibidos por la fundación en concepto de desembolsos tramitados a través de ordenes de pago

Su saldo será deudor.

#### 7102 DISPONIBILIDAD EN ASIGNACION CONVENIO DE DONACION

Esta cuenta registrará los valores de las asignaciones para la ejecución del proyecto y su saldo representará los fondos disponibles en asignación.

SE CARGA: Con el monto de las asignaciones para ejecución del proyecto y con las reprogramaciones en asignación autorizadas.

SE ABONA: Con el valor de los ingresos percibidos por la fundación en concepto de desembolsos tramitados a través de ordenes de pago.

Su saldo será deudor.

7103 FONDOS POR LIQUIDAR CONVENIO DE PRESTAMO

Esta cuenta registrará en forma paralela los fondos recibidos por la fundación para la ejecución de los proyectos

SE CARGA: Con el valor de los ingresos percibidos por la fundación en concepto de desembolsos tramitado a través de ordenes de pago

SE ABONA: Con el monto de las liquidaciones remitidas con su respectiva comprobación de los gastos, con las devoluciones de fondos

Su saldo será deudor.

7104 FONDOS POR LIQUIDAR CONVENIO DE DONACION

Esta cuenta registrará en forma paralela los fondos recibidos por la fundación para la ejecución de los proyectos

SE CARGA: Con el valor de los ingresos percibidos por la fundación en concepto de desembolsos tramitado a través de ordenes de pago

SE ABONA: Con el monto de las liquidaciones remitidas con su respectiva comprobación de los gastos, con las devoluciones de fondos

Su saldo será deudor

7105 FIANZAS

Esta cuenta registrará el valor de documentos recibidos para garantizar el cumplimiento de contratos suscritos por el suministro de bienes y servicios del proyecto y por los anticipos concedidos a cuenta de cada contrato.

SE CARGA: Con el valor de la fianza recibida

SE ABONA Con la devolución de la fianza recibida

Su saldo será Deudor.

7106 OTRAS CUENTAS DE ORDEN Y OBLIGACIONES CONTINGENTES

Esta cuenta registrará todas aquellas operaciones o compromisos con terceros que requieran control especial fuera de las cuentas de balance y que no puedan clasificarse en las cuentas anteriores.

SE CARGA: Con el valor de operaciones o compromisos con terceros que requieran control especial

SE ABONA: Con la liquidación de estas operaciones y compromisos

Su saldo será Deudor

8 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

81 CUENTAS DE ORDEN POR CONTRA

Bajo este rubro se registrarán los montos aplicados en cuentas de orden para balancear todas las operaciones y compromisos con terceros

8101 DISPONIBILIDAD EN ASIGNACION CONVENIO DE  
PRESTAMO POR CONTRA

Esta cuenta registrará los valores de las asignaciones para la ejecución del proyecto y su saldo representará los fondos disponibles en asignación registrados en cuentas de orden.

SE CARGA: Con el valor de los ingresos percibidos por la fundación en concepto de desembolsos tramitados a través de ordenes de pago.

SE ABONA: Con el monto de las asignaciones, con las devoluciones de fondos y con las reprogramaciones en asignación autorizadas.

Su saldo será acreedor

8102 DISPONIBILIDAD EN ASIGNACION CONVENIO DE  
DONACION POR CONTRA

Esta cuenta registrará los valores de las asignaciones para la ejecución del proyecto y su saldo representará los fondos disponibles en asignación registrados en cuentas de orden

SE CARGA: Con el valor de los ingresos percibidos por la fundación en concepto de desembolsos tramitados a través de ordenes de pago.

SE ABONA Con el monto de las asignaciones, con las devoluciones de fondos y con las reprogramaciones en asignación autorizadas .

Su saldo será acreedor



8103 FONDOS POR LIQUIDAR CONVENIO DE PRESTAMO POR CONTRA

Esta cuenta registrará en forma paralela los fondos recibidos por la fundación para la ejecución de proyectos registrados en cuentas de orden.

SE CARGA: Con el monto de las liquidaciones remitidas con su respectiva comprobación de los gastos, con las devoluciones de fondos.

SE ABONA: Con el valor de los ingresos percibidos por la fundación en concepto de desembolsos tramitados a través de ordenes de pago.

Su saldo será acreedor.

8104 FONDOS POR LIQUIDAR CONVENIO DE DONACION POR CONTRA

Esta cuenta registrará en forma paralela los fondos recibidos por la fundación para ejecución de proyectos registrados en cuentas de orden

SE CARGA: Con el monto de las liquidaciones remitidas con su respectiva comprobación de los gastos, y con las devoluciones de fondos.

SE ABONA: Con el valor de los ingresos percibidos por la fundación en concepto de desembolsos tramitados a través de ordenes de pago.

Su saldo será acreedor.

8105 FIANZAS POR CONTRA

Esta cuenta registrará el valor de documentos recibidos para garantizar el cumplimiento de contratos suscritos por el suministro de bienes y servicios del proyecto, anticipos concedidos a cuenta de cada contrato registrados en cuentas de orden.

SE CARGA: Con las devoluciones de las fianzas recibidas.

SE ABONA: Con el valor de la fianza recibida.

Su saldo será acreedor.

8106 OTRAS CUENTAS DE ORDEN Y OBLIGACIONES  
CONTINGENTES POR CONTRA

Esta cuenta registrará todas aquellas operaciones o compromisos con terceros que requieran control especial fuera de las cuentas de balance

y que no puedan clasificarse en las cuentas anteriores registrados en cuentas de orden.

SE CARGA: Con el valor de operaciones o compromisos con terceros que requieran control especial

SE ABONA: Con la liquidación de estas operaciones y compromisos.

Su saldo será acreedor

F. \_\_\_\_\_  
REPRESENTANTE LEGAL

F. \_\_\_\_\_  
CONTADOR

F \_\_\_\_\_  
AUDITOR EXTERNO  
INSCRIPCION N°xxxx

**ANEXO**  
**No 2**

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS  
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA

INTRODUCCION

La información que se genere, a través de las respuestas obtenida del presente documento, servirá solamente para uso académicos y será tratada en forma confidencial, de la objetividad de sus respuestas dependerá el éxito de la investigación, la cual será de mucho beneficio para los organismos que producen medicina natural.

DIRIGIDO

Al Contador, Gerente o Administrador de la institución

OBJETIVO

General

La presente encuesta esta diseñada con el propósito de recabar información para desarrollar un trabajo de investigación que sirva de utilidad a los organismos no gubernamentales que se dedican a la producción de medicina natural.

INDICACIONES:

Marque con una (X), o complete según sea el caso, las preguntas que se presentan a continuación:

CUESTIONARIO

I . GENERALIDADES

1. Nombre de la Institución: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
2. Direccion: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

3. Actividad  
Económica: \_\_\_\_\_

II. ÁREA CONTABLE - FINANCIERA

4. ¿Ejecutan programas o proyectos que generan ingresos propios con visión de autosostenibilidad ?

Si \_\_\_\_\_  
No \_\_\_\_\_

5. ¿Dentro de las actividades productivas producen medicina natural?

Si \_\_\_\_\_  
No \_\_\_\_\_

6. ¿Si su respuesta anterior es afirmativa como se abastecen de la materia prima vegetal?

A través de proveedores \_\_\_\_\_  
Producción propia \_\_\_\_\_  
Otros \_\_\_\_\_

Comente \_\_\_\_\_

7. ¿Existen algún tipo de registro o control de los costos de producción de la materia prima vegetal (si la cultiva) o producción de medicamentos en base a plantas naturales?

Si \_\_\_\_\_  
No \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

8. ¿Si la respuesta de la pregunta anterior fue afirmativa los registro o control existentes, genera la información deseada, según las necesidades de la gerencia.?

Si \_\_\_\_\_  
No \_\_\_\_\_

Comente

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

9. ¿Considera importante la existencia de un sistema de costos para la producción de medicamentos naturales?

Si \_\_\_\_\_

No \_\_\_\_\_

Explique \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

10 ¿El Sistema Contable, utilizado para el registro de sus operaciones, incluye las cuentas de costos según las necesidades del sistema de costos?

Si \_\_\_\_\_

No \_\_\_\_\_

Explique \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

11 ¿Considera útil un documento que sirva de guía para la implementación de un sistema de costos para los organismos no gubernamentales que producen medicamentos en base a plantas medicinales y que a la vez incluya un sistema contable uniforme para ellas?

Si \_\_\_\_\_

No \_\_\_\_\_

Comente

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

—

### III. ÁREA COSTOS

12. ¿Para la producción de sus productos, se lleva contabilidad de costos?

si \_\_\_\_\_

no \_\_\_\_\_

13. Si su respuesta a la pregunta anterior, es negativa; en forma breve comente que tipo de registro o control de costos llevan en la institución?

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

14.¿ Si su respuesta de la pregunta No 12, fue positiva, cual es el sistema de costos que utiliza la institución?

Por ordenes especificas de producción \_\_\_\_\_  
Por Procesos \_\_\_\_\_  
Otro \_\_\_\_\_ ¿Cual?\_\_\_\_\_

15.¿Sobre que base realiza la distribución de los gastos indirectos de fabricación (carga fabril)?

Por centros de costos \_\_\_\_\_  
Prorrateo \_\_\_\_\_  
Actividades \_\_\_\_\_  
Otros \_\_\_\_\_

16. ¿De los métodos de costos que se menciona a continuación, cuales conoce y aplica en la empresa?

ABC \_\_\_\_\_  
Justo a Tiempo (JAT) \_\_\_\_\_  
Ciclo de vida de los productos \_\_\_\_\_  
La gestión de la calidad Total \_\_\_\_\_

17.¿ Tiene identificados los costos fijos y los costos variables dentro del proceso productivo?

Si \_\_\_\_\_

No \_\_\_\_\_

18. ¿Tiene identificadas y detalladas las actividades que se dan dentro del proceso productivo?

Si \_\_\_\_\_

No \_\_\_\_\_

19.¿ Que conoce del costo Basado en Actividades (ABC) ?

---

---

---

---

20 ¿Existe una identificación clara en cuanto a la distribución de los gastos generales de fabricación con respecto a las unidades producidas?

Si \_\_\_\_\_  
No \_\_\_\_\_

21 La información que le proporciona su actual método de costeo es oportuno y veraz según la necesidad de la gerencia?

Si \_\_\_\_\_  
No \_\_\_\_\_

GRACIAS POR SU TIEMPO