

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA



“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA MEJORAR LA
TOMA DE DECISIONES FINANCIERAS EN UNA EMPRESA DEDICADA A LA
ELABORACIÓN DE MEDICINA NATURAL”

Trabajo de Investigación Presentado por:

Guevara Carbajal, Nidia Lisseth

Ramírez Lemus, Jaime Alejandro

Vásquez, Bruno Paul Alexander

Para Optar al Grado de:

LICENCIADO EN CONTADURIA PÚBLICA

Noviembre del 2010

San Salvador, El Salvador, Centro América

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector : Máster Rufino Antonio Quezada Sánchez

Secretario : Licenciado Douglas Vladimir Alfaro

Decano de la Facultad de
Ciencias Económicas : Máster Roger Armando Arias Alvarado

Secretario de la Facultad de
Ciencias Económicas : Máster José Ciriaco Gutiérrez Contreras

Director de la Escuela de
Contaduría Pública : Licenciado Juan Vicente Alvarado

Coordinador de Seminario : Licenciado Roberto Carlos Jovel

Asesor Director : Licenciado Francisco Mercado

Jurado Examinador : Licenciado Carlos Alvarenga Barrera

Noviembre del 2010
San Salvador, El Salvador, Centro América

AGRADECIMIENTOS

Al lograr esta meta y mirar atrás, me doy cuenta que esto no sería posible, sin todas aquellas personas que han estado a mi lado apoyándome y acompañándome en cada paso que he dado; es por eso que agradezco infinitamente a Dios por llenar mi vida de bendiciones, siendo las más grandes mi madre quien a sido mi fortaleza y ejemplo a seguir, mi padre un ángel que desde el cielo me acompaña de día y noche, mi hermana quien a sido mi apoyo y compañía, mi familia que siempre están pendientes de mi, a mis amigas y todas aquellas personas que han contribuido a mi formación académica y todas aquellas que me han llevado en sus oraciones; gracias a todos ustedes por estar a mi lado siempre, los amo con todo mi corazón.

Nidia Lisseth Guevara Carbajal

Dedicado con mucho amor a Dios todo poderoso, porque como dice su palabra que de el mana toda la sabiduría, para seguir adelante en la vida; a mis padres Tita Lemus y Jaime Ramírez, por ser la fuente de mi inspiración y el principal apoyo para alcanzar esta meta a toda mi familia que confió en mi persona para lograr uno de los triunfos de mi vida (Cristi, Gladis, Julia, etc.), mis abuelitos Conchita y Mateo que los quiero mucho; a mi querida abuelita mamá Marta que Dios la tenga en su gloria, por ser mi apoyo, fuerza y fuente de mi inspiración en la vida; a mi novia Evelyn Madai y toda su familia que me brindaron su apoyo incondicional; a la Licenciada Ana Vilma y Napoleón Enrique por ayudarme a iniciar con mi carrera y para concluir a todos aquellos docentes que me orientaron, a mis amigos de la universidad y a mis compañeros de tesis Nidia y Bruno; y a todos mis amigos que estuvieron conmigo en las buenas y malas durante mi formación académica y mi vida personal.

Jaime Alejandro Ramírez Lemus

El logro de una meta, depende de muchos seres que son fundamentales en la vida de aquel que se traza una de ellas, es por eso que agradezco y dedico este tan anhelado sueño académico a Dios Todopoderoso; por haberme dado la vida, la salud y por haber sido mi guía para superar los obstáculos. Con infinito amor a mi abuela, María Dolores Vásquez, a mi tío Pipo (Q.E.P.D.) que me han apoyado a su forma y a su modo en el trayecto de esta carrera. A mis tías Milagro y Gladis Vásquez a quienes admiro y agradezco su orientación y espíritu de superación inculcados. A mi esposa, mis hijos: Andrés y David, quienes son la inspiración y luz de mi vida. A mis compañeros de Tesis: Nidia y Jaime; y a todos mis amigos por su apoyo y cariño durante mi formación académica.

Bruno Paúl Alexander Vásquez

INDICE

RESUMEN EJECUTIVO.....	i
INTRODUCCION.....	iii

CAPITULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 ANTECEDENTES DE LA MEDICINA NATURAL	1
1.2 DEFINICIONES	2
1.3 CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS EN EL SALVADOR.....	3
1.4 IMPORTANCIA ECONÓMICA DE LAS EMPRESAS DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE MEDICINA NATURAL.....	6
1.5 VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS EN EMPRESAS DEDICADAS A LA PRODUCCIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE MEDICINA NATURAL. 7	7
1.6 IMPORTANCIA DE LOS SISTEMAS DE COSTO	8
1.7 IMPACTO DE LOS COSTOS EN LA TOMA DE DECISIONES.....	9
1.8 CLASIFICACIÓN DE LOS SISTEMAS DE COSTOS	10
1.9 LOS COSTOS ABC.....	11
1.9.1 SÍNTESIS HISTÓRICA DE LOS COSTOS ABC.....	13
1.9.2 COMPARACIONES ENTRE SISTEMAS DE COSTOS TRADICIONALES Y ABC	14
1.9.3 IMPORTANCIA DE LOS COSTOS BASADOS EN LAS ACTIVIDADES	15
1.9.4 OBJETIVOS DEL SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN LAS ACTIVIDADES	15
1.9.5 BASES UTILIZADAS EN EL SISTEMA DE COSTO ABC	16
1.9.6 VENTAJAS Y DESVENTAJAS DEL SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN LAS ACTIVIDADES.....	17

1.9.7 DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL PRODUCTO MEDIANTE EL SISTEMA ABC	18
1.10 BASE LEGAL Y NORMATIVA TÉCNICA	18
1.10.1 BASE LEGAL.....	18
1.10.2 NORMATIVA TÉCNICA.....	19

CAPITULO II

PROPUESTA DISEÑO IMPLEMENTACION DEL MODELO BASADO EN ACTIVIDADES

2.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE MEDINATURAL S.A. DE C.V.....	20
2.1.1 CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO.....	21
2.1.1.1 ANTECEDENTES.....	21
2.1.1.2 NOMBRE	22
2.1.1.3 DOMICILIO	23
2.1.1.4 FINALIDAD	23
2.1.1.5 PARTES RELACIONADAS	23
2.1.1.6 FILOSOFÍA DE LA ADMINISTRACIÓN.....	23
2.1.1.7 ESTRUCTURA ORGANIZATIVA.....	25
2.1.1.8 FUNCIONES DESARROLLADAS POR EL PERSONAL.....	26
2.1.1.9 PRINCIPALES OPERACIONES.....	28
2.1.1.10 PRODUCTOS.....	28
2.1.1.11 PRINCIPALES PROCESOS.....	29
2.1.1.12 PRINCIPALES CLIENTES.....	33
2.1.1.13 PRINCIPALES PROVEEDORES	33
2.1.1.14 SISTEMA CONTABLE.....	34
2.1.1.15 POLITICAS GENERALES DE LA COMPAÑÍA.....	35
2.1.1.16 CIRCUNSTANCIAS ECONÓMICAS Y TECNOLÓGICAS DE LA EMPRESA	38

2.1.1.17 APLICACIÓN DE HERRAMIENTAS DE ANÁLISIS ESTRATÉGICO	39
2.1.1.18 ANÁLISIS DEL RENDIMIENTO FINANCIERO	41
2.2 DIAGNÓSTICO DE LA CONTABILIDAD	48
2.3 ETAPAS PARA IMPLEMENTAR EL SISTEMA DE COSTOS ABC.....	50
2.4 DISEÑO DE LOS OBJETIVOS DE COSTOS.....	52
2.5 DISEÑO DEL DICCIONARIO DE PROCESOS Y ACTIVIDADES.....	53
2.6 INFORMACIÓN SOBRE LAS ACTIVIDADES	55
2.7 IDENTIFICACIÓN DE LOS RECURSOS CONSUMIDOS POR LA EMPRESA	57
2.8 DEFINICION DE DIRECCIONADORES O CONDUCTORES	57
2.9 CALCULO DE LOS COSTOS UNITARIOS	57
CASO PRÁCTICO	58
BIBLIOGRAFÍA.....	83
ANEXOS.....	84

RESUMEN EJECUTIVO

La economía salvadoreña en los últimos años ha experimentado una serie de dificultades derivadas de la crisis económica mundial, tal situación ha golpeado directamente a las micro y pequeñas empresas; dentro de éstas al sector de las productoras y distribuidoras de medicina natural, al mismo tiempo con esta situación se le han abierto nuevas oportunidades de crecimiento, dentro de esta panorámica la asignación de los costos es fundamental y los sistemas tradicionales que se están aplicando no dan respuestas óptimas a las necesidades de información de los usuarios; por lo cual deben innovar éste proceso; es por ello que se propone en este trabajo la aplicación del Sistema de Costos Basados en Actividades (ABC) como una respuesta a la problemática de la asignación de indirectos y contribuir a mejorar la toma de decisiones financieras.

En la investigación se estudió una muestra de seis empresas dedicadas a la producción de medicina natural ubicadas en el departamento de San Salvador, las que de acuerdo a su actividad económica son de tipo industrial y comprenden en su totalidad micros y pequeñas empresas, por lo que no cuentan con una alta intervención de la tecnología en el desarrollo de sus procesos y en los cuales tiene mayor peso el recurso humano.

En el desarrollo de este documento se verificó la inconformidad de las entidades de ésta naturaleza con los resultados actuales en cuanto a la determinación de los costos unitarios y la información financiera que se deriva de ellos ya que los procedimientos utilizados en la actualidad no generan los resultados deseados y limitan a la administración en la toma de decisiones. La aplicación del modelo ABC, permite obtener una asignación más razonable de los desembolsos que no están directamente relacionados con la producción pero son indispensables para ella; ya que estos son distribuidos a las actividades que son necesarias para la elaboración de los medicamentos.

Con las amplias expectativas de crecimiento en ésta industria las empresas, están buscando un mecanismo que les permita tomar decisiones eficaces sobre bases solidas para poder sobresalir en el mercado y situarse entre las preferencias de los consumidores, sin dejar de la lado el cumplimiento de la normativa técnica y legal aplicable en el país, siendo el modelo ABC una herramienta que cumple con todas estas exigencias.

El desarrollo de la aplicación de los costos ABC, para las empresas productoras de medicina natural se presenta a través del caso practico desarrollado en una entidad de éste sector que se denominará MEDINATURAL, S.A. DE C.V., la cual proporcionó la información necesaria; esto hace que éste documento represente una base para las entidades en cuanto a la aplicación del modelo propuesto; también presenta fundamentos teóricos y prácticos sobre el funcionamiento del mismo.

INTRODUCCION

La medicina natural es utilizada desde tiempos remotos, como solución a las dolencias del cuerpo humano, en las últimas décadas ha surgido como alternativa a la medicina tradicional, transformándose de esta manera en un segmento económico importante en los países que se produce y consume; en El Salvador existen entidades dedicadas a esta actividad que constituyen un segmento importante dentro de las micro, pequeñas y medianas empresas, sin embargo estas presentan una seria dificultad al momento de determinar los costos de cada unidad producida, lo que da como resultado limitaciones para determinar los precios de venta, márgenes de utilidad, y las bases sólidas para establecer objetivos y estrategias a futuro.

La investigación que a continuación se presenta constituye una propuesta de solución al problema que afrontan las entidades objeto de estudio, ya que se hace una evaluación de la situación económica actual para poder determinar el impacto de los costos en los resultados, en la toma de decisiones financieras y otros aspectos dentro de las organizaciones, para ello se utiliza el Sistema de Costos Basados en Actividades para la asignación de los costos indirectos de producción, considerando que son éstas últimas las que agregan valor a los artículos terminados, a través de él se pueden identificar los productos que son rentables y las acciones que representan un mayor costo y es de aquí donde la administración debe tomar decisiones fundamentales para la continuidad de la empresa.

Para lograr lo anterior el documento que se presenta está dividido en dos capítulos cuyo contenido se describe a continuación:

En el primer capítulo se presenta la fundamentación teórica de la investigación, destacando temas directamente relacionados con el trabajo y con los cuales se pretende enriquecerlo, como

son antecedentes de la industria de la medicina natural, definiciones, clasificación de las empresas en el país, importancia económica de las mismas, las ventajas y posibles desventajas de la implementación de un sistema de costo, la importancia e impacto de estos en la toma de decisiones; a partir de aquí se profundiza en los aspectos generales que implica el modelo ABC dentro de las organizaciones, la finalidad de éste apartado es ubicar al lector en el contexto de lo que rodea la investigación.

En segundo capítulo, se desarrolla la propuesta tomando como base MEDINATURAL, S.A. DE C.V., detallando las generalidades de la empresa, análisis de la situación económica actual, para lo cual se desarrollan técnicas cualitativas y cuantitativas finalizando éste con el caso práctico realizado mediante el modelo basado en actividades.

El documento finaliza con el apartado de los anexos, donde se incluye un resumen de la metodología de la investigación, instrumentos de recolección de datos, análisis e interpretación de los resultados y el diagnóstico de los mismos.

CAPITULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 ANTECEDENTES DE LA MEDICINA NATURAL

La medicina natural fue utilizada desde tiempos primitivos por la humanidad. Los pueblos de América al ser conquistados sufrieron cambios radicales en las prácticas medicinales que venían ejecutando, estaban basadas en el uso de las plantas curativas y fueron consideradas como ciencias ocultas o infernales.

La influencia de la cultura europea, ha traído consigo una nueva corriente sociológica llamada el naturismo, este siguió los vaivenes que los acontecimientos históricos imprimieron a los pueblos, alcanzando su máximo esplendor en la Grecia y Roma antigua. En la edad media, los médicos se apartan de los sanos preceptos hipocráticos y se entregan a una terapéutica absurda, sin base científica, llena de engaños y prejuicios. Los precursores del naturismo contemporáneo han sido en su mayoría personas humildes, a veces sin instrucción, simples artesanos o campesinos.

Pasando rápidamente encima de los siglos, llegando al resurgimiento de la medicina natural, que se inicia en el siglo XVIII para continuar en el XIX.

Desde la década de los ochenta, la medicina natural, ha ganado mucho terreno, igual que la alimentación y cosmética biológica. La mayoría de los usuarios de las terapias y medicinas alternativas, se han volcado a ellas, porque se han sentido desengañados con la medicina ortodoxa o alopática.

En El Salvador, estos conocimientos han ido creciendo y la automedicación botánica, herencia de los antepasados ha aumentado debido a diferentes situaciones económicas de las últimas décadas. La fototerapia, 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.

Es importante reconocer que el hombre a través de la historia y después de muchas pruebas y errores obtuvo el conocimiento de las propiedades curativas y dañinas que poseen las plantas.

1.2 DEFINICIONES

El conocer el significado de los términos utilizados con mayor frecuencia en una investigación, es fundamental para que el lector logre una comprensión apropiada de los mismos, es por ello que se ha considerado incluir las definiciones a las que se hará referencia cuando sea utilizado alguno de los siguientes:

- a) Sistema de Contabilidad de Costos: 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 servicio¹.
- b) Sistema de Costos Basados en Actividades según Charles Horngren; es un sistema que primero agrupa los costos de los gastos indirectos para cada una de las actividades

¹ Propuesta de un sistema de costos para organismos no Gubernamentales, Leticia Elías García, Ada Mercedes Gonzales Ortiz, Yuni Esther González Ortiz.

realizadas en una organización y luego asigna los costos de las mismas a los productos, servicios u objetos de costos que se asignaron a la actividad.

- c) Producción de Medicina Natural: es el proceso de transformación de las 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 comunes²
- d) Excipiente: es aquella materia que, incluida en las formas galénicas, se añade a las sustancias medicinales o a sus asociaciones para servirles de vehículo, posibilitar su preparación y estabilidad.
- e) Asociaciones de Desarrollo Comunal (ADESCOS): son asociaciones que se constituyen y están regulados por el Código Municipal, por los estatutos establecidos y publicados, por el Reglamento Interno y demás disposiciones aplicables. Cada una trabaja y gestiona para el desarrollo de la comunidad. Tienen su domicilio legal en el lugar que les corresponde y trabajan en coordinación con el Alcalde Municipal.

1.3 CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS EN EL SALVADOR

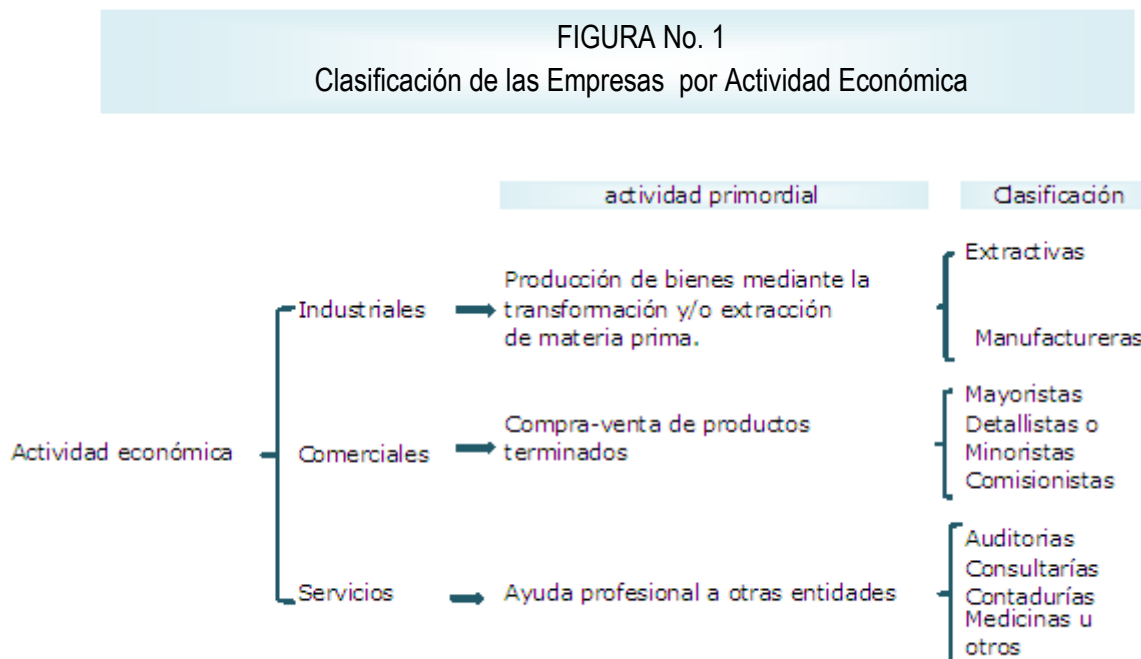
Según el Código de Comercio, la empresa mercantil “es un bien mueble” y “está constituido por un conjunto coordinado de trabajo, de elementos materiales y de valores incorpóreos, con el objeto de ofrecer al público, con propósito de lucro y de manera sistemática, bienes o servicios”.³

² Nota 1

³ Art. 553-555 Código de Comercio

Las empresas pueden clasificarse de diferentes maneras considerando distintos criterios, a continuación se presentan algunos de estos:

a) Según actividad económica



b) Clasificación según tamaño del segmento empresarial

No existe una definición internacional única para clasificar las empresas, cada país determina sus propios criterios o dimensiones, en El Salvador, La Comisión Nacional de La Micro y Pequeña Empresa (CONAMYPE) las define considerando tres criterios⁴, los cuales se describen el cuadro siguiente:

⁴ Ensayo: Qué Papel desempeña La Micro y Pequeña Empresa en el Crecimiento Económico, Karla María Flamenco Hernández.

CUADRO No. 1
Criterios de Clasificación CONAMYPE

Criterio	Características de Clasificación
Laboral	Número máximo de trabajadores remunerados y permanentes.
Financiero	Valor de las ventas brutas de las empresas.
Establecimiento o Local fijo	Para la realización de sus operaciones empresariales.

El siguiente cuadro sintetiza las definiciones de la clasificación según CONAMYPE

CUADRO No. 2
Clasificación de empresas por tamaño de unidad económica o segmento empresarial

Concepto según tamaño de unidad económica o segmento empresarial	Indicadores (Dimensiones)		
	Establecimiento	Laboral (trabajadores permanentes remunerados)	Financiera (Ventas brutas anuales)
Cuenta propia o Autoempleo	Fijo o ambulante	Sin trabajadores remunerados	Hasta \$ 5,715
Microempresa	Fijo	Hasta 10	Hasta \$ 100,000
Pequeña empresa	Fijo	Hasta 50	Hasta \$ 1,000,000
Mediana empresa	Fijo	Hasta 100	Hasta \$ 7 millones

Fuente: Comisión Nacional de La Micro y Pequeña Empresa CONAMYPE

1.4 IMPORTANCIA ECONÓMICA DE LAS EMPRESAS DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE MEDICINA NATURAL.

Desde la década de los ochenta la medicina natural ha ganado mucho terreno, igual que la alimentación y cosmética biológica. La mayoría de los usuarios de las terapias y medicinas alternativas, se han volcado a ellas, por que se han sentido desengañados con la medicina ortodoxa o alopática.

Cuando la medicina tradicional no logra obtener resultados frente a una enfermedad determinada, muchos pacientes y sus familiares recurren al auxilio de otros remedios, cada vez son más las terapias que prometen curar o mejorar una determinada patología con procedimientos naturales.

En todo el mundo, la llamada medicina natural mueve miles de millones de dólares; en Estados Unidos cada año el 30% de los enfermos que han visitado en un primer momento a un médico tradicional, termina probando la medicina natural⁵.

El Salvador no es la excepción y en la actualidad existen empresas dedicadas a la producción y distribución de estos productos, funcionando estas en su mayoría como micro y pequeñas empresas en algunos casos con apoyo de organizaciones no gubernamentales, como es el caso de MEDINATURAL S. A. de C.V., que cumple con las características para ser clasificada como una micro empresa de acumulación simple las cuales representan el 6% del total de este tipo de entidades⁶; la importancia de estas va más allá del desarrollo económico, ya que impacta en

⁵ La Medicina Natural y su Demanda, Roberto José Hervías Morales

⁶ Ensayo: Qué Papel desempeña la Micro y Pequeña Empresa en el Crecimiento Económico, José Gabriel Aguilar Chacón.

áreas sociales tales como: desarrollo familiar, salud, educación, reducción de la pobreza e igualdad de género⁷,

Es importante destacar que por la actividad económica a la que se dedican las organizaciones productoras de medicina natural, pertenecen al rubro de fabricación de productos farmacéuticos, botánicos y sustancias químicas medicinales.

En el último censo efectuado por el Ministerio de Economía este tipo de entidades son generadoras de una gran cantidad de empleos y contribuyen al desarrollo económico del país.

1.5 VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS EN EMPRESAS DEDICADAS A LA PRODUCCIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE MEDICINA NATURAL.

a) Ventajas de la implementación del sistema de costos:

- El uso apropiado de estos permite determinar de una manera confiable y adecuada los costos de los productos elaborados y así fijar precios de venta.
- Permite controlar los costos de los diferentes artículos de la producción por separado.
- El gerente de ventas de la empresa puede determinar qué productos le generan mayor ganancia a la entidad.
- Proporciona información a la gerencia para tomar decisiones.

⁷ Ensayo: Qué Papel desempeña la Micro y Pequeña Empresa en el Crecimiento Económico, Karla María Flamenco Hernández.

- Facilita la valuación de los inventarios en las empresas manufactureras ya que estos tienen que llevar inventario de materiales, de productos en proceso y de artículos terminados y listos para la venta.

b) Desventajas de la implementación de un sistema de costos:

- La implementación del sistema consume muchos recursos en la fase de diseño e implementación.
- La renuencia al cambio del personal involucrado.
- El proceso de transacción puede resultar complicado, dependiendo de la disponibilidad de recursos.

c) Consecuencias de no implementar un sistema de costos:

- No se puede determinar el costo unitario de los productos.
- La gerencia no puede tomar decisiones confiables al determinar que producto le genera mayores beneficios.
- No se puede llevar un control sobre los inventarios.
- La gerencia de la empresa no cuentan con una base que sustente que productos son más rentables para invertir en ellos.

1.6 IMPORTANCIA DE LOS SISTEMAS DE COSTOS

Toda empresa tiene como objetivo el crecimiento, la supervivencia, y la obtención de utilidades; para el alcance de éstos la administración debe realizar una distribución adecuada de recursos basados en buena medida en información de costos; de hecho son frecuentes los análisis de

costos realizados para la adopción de decisiones, para la planeación y el control⁸. Actualmente también se proponen a generar información para la mejora continua de las organizaciones.

En lo antes descrito radica la importancia de los sistemas de costos y de que éstos sean diseñados adecuadamente, de tal manera que permitan clasificar, registrar y agrupar las erogaciones, facilitando a la administración conocer el valor unitario de cada proceso, producto, actividad y cualquier objeto, puesto que la cifra del costo total suministra poca información útil acerca de las operaciones de la entidad, al variar de un período a otro el volumen de producción⁹.

1.7 IMPACTO DE LOS COSTOS EN LA TOMA DE DECISIONES

Fundamentalmente la contabilidad de costos le sirve a la administración para elaborar, ejecutar los planes y su control. Para ello, la dirección de las empresas frecuentemente realiza consultas a la información analítica que le proporciona la contabilidad de costos, ésta debe ser de calidad y oportuna para que realmente sea útil; de esta manera se puede decir que la contabilidad de costos influirá en la toma de decisiones en las entidades de acuerdo a lo siguiente:

- Es una de las bases para fijar los precios de venta de los productos.
- Al determinar los costos unitarios y compararlos con los precios de venta, permitirá tomar decisiones sobre cuáles artículos producir y cuáles no.
- Ayuda a la administración de las entidades para recibir los estados financieros en forma oportuna y proceder a su análisis.

⁸ Diseño de Sistemas de Costeo, Fundamentos Teóricos, Marysela Coromoto Morillo Moreno.

⁹ Contabilidad de Costos: Concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, Polimeni, Fabozzi y Adelberg; tercera edición. McGraw-Hill, México, Pág. 44

- Permite identificar los productos que suministran utilidades.
- Determina un control sobre las funciones de producción, distribución y administración mediante el empleo de presupuestos.
- Ayuda a la simplificación de procesos industriales.
- Al relacionar los volúmenes de venta con los de producción y costos, ayuda a decidir ¿qué tanto producir?, ¿Cuánto vender?, ¿sería conveniente una expansión?, ¿es adecuado el presupuesto?, etc.

Como se puede observar, el empleo de una adecuada contabilidad de costos, además de que hará más productiva a la empresa, tendrá un impacto trascendente en la toma de decisiones.

1.8 CLASIFICACIÓN DE LOS SISTEMAS DE COSTOS

Antes de profundizar en la clasificación de los sistemas de costos es importante mencionar las diferentes categorías de los costos de producción. A continuación se presenta la clasificación de los costos:

CUADRO No. 3
Clasificación de los costos

CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS		
Categoría de costo de acuerdo a	Clasificación	Definiciones
Su identificación	Directos	Tienen una relación directa con los productos, servicios, actividades, procesos o centros de costos u objetos de costos.
	Indirectos	No tienen relación directa con los productos, la actividad o un centro de costo específico, o con el objeto de costo.
Con su Control	Controlables	Dependen de decisiones administrativas. Surgieron en algún momento como complemento del desarrollo de las metas.
	No Controlables	Son necesarios para mantener la capacidad de la empresa en el mediano y largo plazo. No depende de decisiones administrativas
Nivel de prorrateo	Totales	Conjunto de costos que pertenecen a una categoría específica.
	Unitarios	Costo que corresponde a una unidad de medida. Se obtiene dividiendo el costo total por el nivel de operación que pertenece a la categoría.
Comportamiento frente a niveles de operación	Fijos	Costos que permanecen constantes durante un periodo de tiempo determinado o para cierto nivel de producción o servicio.
	Variables	Tienen una relación directa con la producción, aumentan y disminuyen con ella. Tienen una relación casi lineal con el volumen de producción o servicios.
	Semi variables o semi fijos	No son ni completamente fijos, ni completamente variables, tienen un comportamiento combinado, estos pueden ser mixtos o escalonados.

CUADRO No. 4
Clasificación de los sistemas de costos

CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS SISTEMAS DE COSTOS			
Categoría de costo de acuerdo a	Clasificación por	Definiciones	Formulas del costo
Características de la producción	Ordenes	Se acumulan los costos por lotes o por ordenes de fabricación. Se utiliza para producciones muy heterogéneas.	
	Procesos	Acumula los costos por procesos sobre una base de tiempo. Los costos se trasladan de proceso en proceso hasta su terminación. Se utiliza cuando los productos son homogéneos.	
La base de costos	Históricos	Registra los costos; o sea, los costos incurridos en la fabricación de los productos o la prestación del servicio.	
	Predeterminados	Los costos se calculan antes de que la producción ocurra o el periodo comience, pueden ser estimados o estándar.	
Filosofías sobre el costo	Costo total, absorbente o tradicional	Asigna al producto los tres elementos del costo, no hace distinción entre variables y fijos, considera los gastos como sacrificios del periodo.	Costo total = Materiales+mano de obra+costos indirectos
	Costo directo, variable o marginal	Asigna al producto los costos variables. Los costos y gastos fijos son considerados sacrificios del periodo.	Costo total = Materiales+mano de obra variable+ costos indirectos variables
	Basado en actividades	Asigna a los productos o servicios los materiales directos y el costo de las actividades necesarias para producirlos o prestarlos, costea las actividades en base a los recursos necesarios para realizarlas. Los costos y gastos agrupados son los recursos del sistema.	Costo total = materiales+ sumatoria de los costos de cada una de las actividades

1.9 LOS COSTOS ABC.

1.9.1 SÍNTESIS HISTÓRICA DE LOS COSTOS ABC.

Sobre el origen de los costos ABC (término que proviene de su homólogo en inglés Activity Based Costing igual Costos Basados en Actividades) es posible observar diferentes versiones. Según uno de los investigadores Thomas Johnson establece que "existen dos caminos que nacen en el mundo de los negocios y no en el académico". Algunos contadores de gestión, especialmente Gordon Shillinglaw en Columbia y George Stabus en Berkeley, esbozaron los conceptos de análisis basados en las actividades a comienzo de la década de los 60's, sin embargo, estos parecen no haber influenciado el pensamiento (salvo en la actualidad), ni tampoco han influido en los dos desarrollos del ABC en el mundo de los negocios. El primero de estos comienza a principio de los 60 en la General Electric, donde la gente de finanzas y control de gestión buscaban mejor información para controlar los costos; los contadores de esta empresa hace 30 años, pueden haber sido los primeros en utilizar la palabra actividad para describir una tarea que genera costos. El otro camino que conduce este sistema, parece haberse originado en forma independiente a los avances efectuados en el costeo de actividades. ABC se deriva de los esfuerzos de las compañías y consultores en la década del 70 para mejorar la calidad de la información de la contabilidad de costos."

A mediados de los años 80, Kaplan puso de manifiesto la obsolescencia de la contabilidad de costos, a finales de los 80, Simons empieza a sustentar las bases de la dirección estratégica a esta época e inicio de los 90 surgen los modelos basados en actividades, con el libro *Accounting and management: a field study perspective*, de Robert Kaplan y Robin Cooper, donde maduraron la consecuencia que producen los sistemas de costos tradicionales, principal mente las inconsistencias causadas por las distribuciones de los costos indirectos.

Este libro fue dedicado a las grandes empresas manufactureras americanas que no habían podido resolver la asignación de los costos indirectos. Un punto de partida era la conciencia de que siempre que múltiples productos compartan costos comunes, existe el problema de subsidios entre ellos. La idea fue acogida en otros países, habiéndose producido un eco notable en otros escenarios de investigación.

1.9.2 COMPARACIONES ENTRE SISTEMAS DE COSTOS TRADICIONALES Y ABC

Para comprender la diferencia fundamental de la metodología de los costos tradicionales y los basados en actividades, se presentan las siguientes diferencias:

CUADRO No. 5
Comparación de los sistemas de costos

Sistemas Tradicionales	Sistemas de Costos ABC
Asigna los costos indirectos sobre la base de volúmenes (horas hombre, máquina, etc.)	Asignación de los costos indirectos sobre la base de recursos consumidos por actividad.
Se utiliza el prorrateo.	Identificación intensiva para distribuir los costos indirectos en cada una de las actividades.
Se limita a calcular el costo de los productos.	Fuerte orientación para incrementar la eficiencia, con el fin de lograr el liderazgo.
Es rígido.	Flexible en función de necesidades del usuario.
Utiliza sólo indicadores financieros para evaluar el desempeño.	Utiliza indicadores financieros y no financieros para evaluar el desempeño.
Poca orientación hacia los usuarios internos.	Mucha orientación hacia los usuarios internos.
Fuerte orientación a costear y no a propiciar el mejoramiento.	Obtiene el valor de los productos y mejora los procesos.
	Es un sistema de gestión "integral", donde se puede obtener información de medidas financieras y no financieras que permiten una óptima estructura de costos.
	Proporciona herramientas de valoración objetivas de imputación de costos.

1.9.3 IMPORTANCIA DE LOS COSTOS BASADOS EN LAS ACTIVIDADES

Es importante porque facilita de manera más precisa la asignación de los costos indirectos de los recursos de apoyo a las actividades, procesos, productos, servicios y clientes; y a la vez estos costos ABC se acercan un poco más a la realidad. Proporcionando información confiable, la cual viene a contribuir a la adecuada toma de decisiones.

1.9.4 OBJETIVOS DEL SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN LAS ACTIVIDADES

Entre los objetivos más importantes de los sistemas basados en las actividades “ABC” se puede mencionar:

- Analizar los costos indirectos en función de su actividad para conocer el valor unitario de cada uno de ellos.
- Recopilar información financiera y operativa que refleje el desempeño de las actividades.
- Suministrar información necesaria oportuna y veraz para planear, administrar, controlar y dirigir las actividades de las instituciones; a fin de mejorar los procesos.
- Medir los costos de los recursos utilizados al desarrollar las actividades en una organización.

1.9.5 BASES UTILIZADAS EN EL SISTEMA DE COSTO ABC

Al definir el sistema de costo ABC, es recomendable considerar los siguientes aspectos:

- a) Utilizar el enfoque de la cadena de valor para definir las actividades del negocio; es común encontrar que estas se definen por cada centro de costos o departamento de forma funcional y esto es un error, porque las tareas cruzan las áreas funcionales.
- b) Para efectos de lograr una adecuada precisión en el costeo es suficiente con llegar al tercer nivel en la definición de actividades. Para explicar lo anterior se presenta el siguiente ejemplo:

Nivel Actividad

- Proceso de negocio: comercializar
- Subproceso: vender
- Tarea: levantar pedidos
- Paso: recolectar datos del comprador
- Acción: capturar el número del cliente

Posteriormente con la relación de actividades definidas se procederá al estudio de una posible eliminación, adición o integración, para lo cual se utilizan los siguientes criterios:

- Tareas que no corresponden con el objetivo del área
- Duplicidad de tareas
- Omisión de tareas innecesarias

1.9.6 VENTAJAS Y DESVENTAJAS DEL SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN LAS ACTIVIDADES.

a) Ventajas

- Permite valorar y tomar decisiones relacionada con otros objetos de costos diferentes de los productos.
- Actúan sobre el origen de los consumos de las actividades y no sobre los costos.
- Ayuda a entender el comportamiento de los costos de la organización.
- Utilizan lenguajes fácilmente comprensibles por todos los miembros de la organización: el de las actividades.
- Clarifican los objetivos y facilitan el análisis estratégico.
- Evalúan la ejecución de las actividades desde distintos puntos de vista, ya que la gestión de estas no solo tiene en cuenta los costos en su análisis, sino también otras variables críticas de éxito: calidad, tiempo de ejecución, flexibilidad, etc.

b) Desventajas

- La fase de diseño e implantación de éste sistema consume parte importante de los recursos, ya que existe poca experiencia de su aplicación y del conocimiento de los miembros de la organización.
- La identificación de los inductores de costos en éste tipo de métodos se hace bastante difícil, ya que muchas veces están basados en juicios cualitativos.

- Dificulta la identificación de las actividades mínimas requeridas en el costo de un procedimiento.

1.9.7 DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL PRODUCTO MEDIANTE EL SISTEMA ABC

Este punto trata las formas de como se puede calcular el valor de producir un producto mediante dicho sistema, el cual se resume según detalle de asignación de costos:

- a) Directa, en función de la clasificación de gastos, materia prima y mano de obra.
- b) De factores generadores, que consiste en costear una determinada actividad.
- c) Indirecta, Esta consiste en aquellos que por su poco volumen o cantidad no han participado en la asignación de los puntos anteriores.

1.10 BASE LEGAL Y NORMATIVA TÉCNICA

1.10.1 BASE LEGAL

Todas las sociedades legalmente constituidas en El Salvador están obligadas al cumplimiento de la normativa legal vigente, aplicable a cada tipo de empresa.

En el país existen leyes generales de obligatoriedad a todo tipo de entidades como son las leyes:

- a) Mercantiles, las cuales tienen por objeto regular las relaciones entre los comerciantes y entre aquellas personas que sin ser lo, ejecutan actos de comercio.

- b) Tributarias, son el conjunto de normas jurídicas a través de las cuales el Estado ejerce su poder tributario con el propósito de obtener de los particulares ingresos que sirvan para sufragar el gasto público en áreas de la consecución del bien común.
- c) Laborales: son el conjunto de normas jurídicas que regulan el trabajo y a los sujetos que intervienen en la relación de trabajo.

Asimismo, también existen leyes especiales aplicables a ciertas entidades dependiendo la naturaleza de la misma, como es el caso de MEDINATURAL que por ser su actividad principal la producción y distribución de medina natural está obligada al cumplimiento de:

Código de Salud, en el Art. 14 literal d) inciso tercero se establece que la autorización para la apertura y el funcionamiento de droguerías, farmacias y laboratorios farmacéuticos, laboratorios biológicos y demás establecimientos dedicados al servicio de atención de la salud y su clausura por infracciones a este o sus reglamentos, deben ser aprobados por el Consejo Superior de Salud Pública, quien además debe vigilar el funcionamiento de los mismos tal como se establece en la ley del mismo consejo. También es aplicable la sección cincuenta y tres del mismo Código referente a los registros sanitarios y el control de calidad.

1.10.2 NORMATIVA TÉCNICA

Este apartado comprende el conjunto de políticas y normas que la empresa MEDINATURAL S.A. de C.V., utiliza para el registro de las operaciones financieras que realiza, en la actualidad la empresa aplica los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; pero considerando la actual entrada en vigencia de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, se adoptara la misma.

CAPITULO II

PROPUESTA DISEÑO IMPLEMENTACION DEL MODELO BASADO EN ACTIVIDADES

Después de estudiar las condiciones de la empresa MEDINATURAL S. A. DE C. V., se pretende dar respuesta a una de las principales necesidades que en la actualidad demanda que se satisfaga, con un instrumento que cuenta con una serie de pasos que mediante su implementación se logrará optimizar los recursos y mejorar la toma de decisiones, como es el modelo de costo basado en actividades, para la implementación de este es necesario el desarrollo de las acciones que a continuación se presentan:

2.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE MEDINATURAL S.A. DE C.V.

El uso de la medicina natural conocida también como alternativa hoy en día está muy extendido; ya no es patrimonio de sociedades con historia cultural tradicional, como la del país. Su crecimiento ha sido tan grande que en los últimos años su consumo se ha intensificado en países desarrollados, y es por ello que han surgido empresas que han enfocado sus recursos y esfuerzos a esta actividad, una de ellas es MEDINATURAL, S.A. DE C.V., en la cual se desarrollará este estudio con el que se pretende conocer a profundidad el funcionamiento, necesidades y oportunidades de esta entidad.

2.1.1 CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

2.1.1.1 ANTECEDENTES

En el año de 1997, la Asociación para la Cooperación y Desarrollo Comunal de El Salvador (CORDES), una entidad de carácter humanitario (ONG) inicia un proyecto a través de la creación de una microempresa llamada Cooperativa de Sábila (MEDINATURAL), cuyo objetivo en un primer momento fue elaborar extracto de aloe vera para ser exportado.

Como consecuencia de esta iniciativa nace la Asociación Cooperativa de Pequeños Agricultores (ACOPAG) que reúne 21 asociados dedicados al cultivo de pequeñas parcelas de sábila. Sin embargo, como el volumen de producción era bajo se decide modificar el giro original de la entidad de exportar, al de vender en el mercado nacional a clientes como médicos y tiendas naturistas así como a las vegetarianas.

En 1998, MEDINATURAL decide elaborar otros productos naturales con diferentes plantas medicinales cuya materia prima se obtiene en las comunidades de San Pablo Tacachico, aledañas a la planta de producción. Como parte del proceso se capacitó a familias de las comunidades que trabajaban con CORDES para el cultivo, recolección y secado de las diferentes plantas que son los insumos principales para el proceso productivo y que posteriormente son compradas por MEDINATURAL para la producción de los medicamentos.

En el año 2004 se inició una reestructuración, como parte de un nuevo proyecto, se estableció una gerencia y se comenzó a apostar por mejorar el proceso industrial y la calidad, para lograr de esta manera que los productos elaborados por la empresa fueran distribuidos por medio de los establecimientos farmacéuticos del país, para ello era necesario legalizar la situación de la

entidad para obtener los permisos emitidos por El Ministerio y El Consejo Superior de Salud Pública y otras entidades que regulan a las organizaciones que se dedican a esta actividad; por lo que se emprende acciones legales para obtener personería jurídica, optando constituirse como una sociedad anónima de capital variable, sin embargo, esta situación se volvió complicada a tal grado que fue hasta finales del 2008 que se obtuvieron los papeles iniciando operaciones en el año 2009 con el nombre de MEDINATURAL S.A de C.V., siendo sus principales accionistas la ONG CORDES con un 60% de participación y seis ADESCOS con el 40%.

Al iniciarse como una entidad legalmente constituida, inicia una nueva etapa en la cual tiene que afrontar una serie de dificultades derivadas de la falta de un sistema de costos, ya que con anterioridad estos se determinaban de acuerdo al criterio y conocimiento del responsable de la producción con ayuda del auxiliar contable, en el se incluían aquellas cantidades que a juicio del personal eran las adecuadas y debían considerarse pero no existía documentación escrita de los procesos ni de las políticas para la determinación de los costos incurridos en la elaboración de los productos.

2.1.1.2 NOMBRE

La sociedad es de naturaleza anónima, de capital variable, de nacionalidad salvadoreña que girará con el nombre de “MEDINATURAL, SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE”, que se abrevia “MEDINATURAL, S.A. DE C.V.

2.1.1.3 DOMICILIO

Las oficinas administrativas están ubicadas en la 27 Avenida Norte, No. 1221-B, urbanización Buenos Aires San Salvador, y una planta de producción en la ciudad de San Pablo Tacachico en el departamento de La Libertad.

2.1.1.4 FINALIDAD

La finalidad de la sociedad será la elaboración, distribución, representación y comercialización de productos medicinales.

2.1.1.5 PARTES RELACIONADAS

MEDINATURAL S.A. DE C.V., en la actualidad mantiene relaciones estrechas con dos empresas, la tienda Cosechas, el laboratorio BIO-TEC; las tres entidades poseen como característica común el mismo accionista mayoritario CORDES por lo cual se brindan apoyo entre ellas.

2.1.1.6 FILOSOFÍA DE LA ADMINISTRACIÓN

La filosofía y el estilo de operar de la administración afecta la manera de cómo las empresas son manejadas, y es por ello que es de suma importancia conocer todos los aspectos relacionados con la misma; por lo antes mencionado se ha considerado estudiar los pilares sobre los cuales se fundamentan las acciones a las que están orientadas las operaciones de MEDINATURAL S.A de C.V, dentro de éstas se encuentran la misión, visión, objetivos, valores todos estos constituyen un aspecto muy importante dentro de las empresas, la entidad objeto de estudio tiene claramente identificados estos aspectos y se describen a continuación.

2.1.1.6.1 MISIÓN

“Somos una empresa productora y distribuidora de medicamentos naturales de calidad, mediante el uso de materias primas cuidadosamente cultivadas y seleccionadas. Nuestros productos son elaborados por medio de procesos apropiados, apoyándonos en estudios científicos para el mercado nacional, contribuyendo de esta manera a mejorar las condiciones de salud de la población”.

2.1.1.6.2 VISIÓN

Ocupar un lugar importante en el sector de los consumidores de productos medicinales naturales y contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de las familias rurales.

2.1.1.6.3 OBJETIVOS

MEDINATURAL, se esfuerza y trabaja para lograr sobresalir en el mercado, por lo cual tiene claramente definidos sus objetivos, los cuales se mencionan seguidamente:

- Desarrollar e implementar sistemas gerenciales adecuados a la toma de decisiones estratégicas.
- Mejorar la calidad de sus productos y procesos.
- Diversificar la línea de productos a ofertar.
- Explorar nuevos segmentos de mercado.

2.1.1.6.4 VALORES

- Compromiso con el sector rural.
- Responsabilidad y honestidad en el trato a nuestros clientes.
- Responsabilidad en la calidad de nuestros productos.
- Respeto a los recursos naturales.
- Fraternidad con el personal.

2.1.1.7 ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

Toda empresa consta necesariamente de una estructura organizacional o una forma de organización de acuerdo a sus necesidades, por medio de la cual se pueden ordenar las actividades, los procesos y en si el funcionamiento de la misma, la existencia de ésta es fundamental para el correcto desempeño de las operaciones y el logro de los objetivos; MEDINATURAL, cuenta con una estructura sencilla debido a las características que posee, describiéndose a continuación:

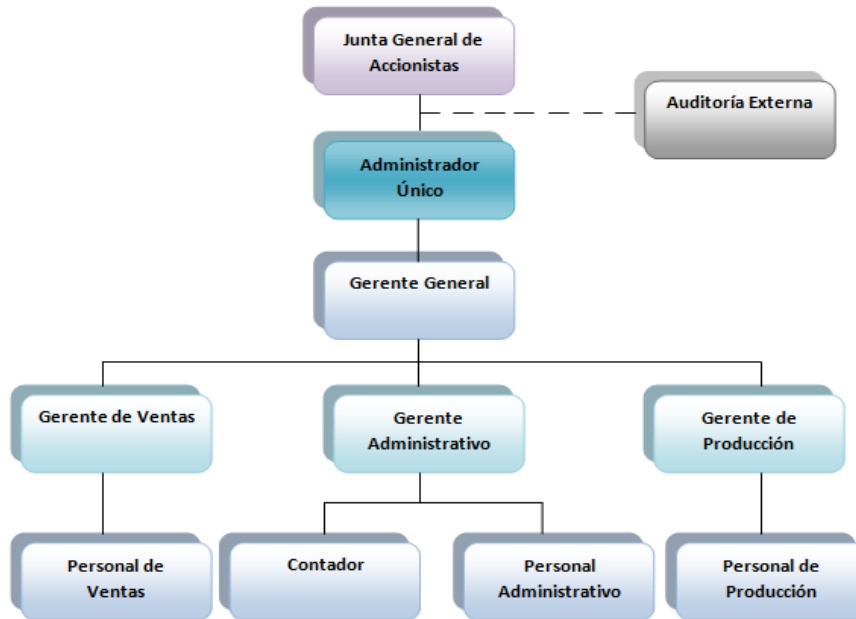
a) El Gobierno de la Sociedad

- Junta General de Accionistas: es el Órgano Supremo de la sociedad y estará formada por los accionistas legalmente convocados y reunidos.
- Administrador único: La Administración de la Sociedad será confiada a un Administrador Único, quien ejercerá las funciones de dirección, gestión y administración.

La empresa está formada por 10 empleados de los cuales se divide de la siguiente manera y están representados en el esquema de la entidad:

- Gerencia general
- Gerente de ventas
- Gerente de producción
- Contador
- Personal

Figura No.2
Estructura organizativa



El anterior organigrama muestra las máximas autoridades dentro de la empresa, al mismo tiempo permite identificar las áreas o departamentos que la integran.

2.1.1.8 FUNCIONES DESARROLLADAS POR EL PERSONAL

Una vez identificada la estructura de la empresa, el personal que la integra debe de tener claro cual es su función dentro de la entidad, ya que de esto depende el correcto desempeño de las responsabilidades que implica el cargo que ocupan, en MEDINATURAL el responsable de cada área es consciente de sus funciones, algunas de las cuales se muestran en cuadro siguiente:

CUADRO No.6
Funciones del personal

Cargo	Funciones
Gerente General	<p>Las funciones del gerente general incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Planear, motivar y coordinar a los administradores a través del liderazgo y bases sólidas de administración de empresas.
Gerente Administrativo	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis de datos financieros. • Responsable de los Estados Financieros.
Gerente de Producción	<ul style="list-style-type: none"> • Planificación de la distribución de los insumos • Decidir que trabajadores deben asignarse a los diferentes trabajos, que materiales y suministros deberán usarse en el proceso de producción y que maquinas deben emplearse en la fabricación de los productos. • Control de inventarios
Contador	<ul style="list-style-type: none"> • Clasificar, registrar, analizar e interpretar la información financiera. • Llevar los libros mayores de acuerdo con la técnica contable y los auxiliares necesarios. • Preparar y presentar las declaraciones tributarias y municipales. • Preparar los estados financieros de fin de ejercicio con sus correspondientes notas.

2.1.1.9 PRINCIPALES OPERACIONES

La actividad principal de la entidad es la elaboración y distribución de productos medicinales naturales.

2.1.1.10 PRODUCTOS

MEDINATURAL, S. A. DE C. V., elabora y distribuye 34 productos clasificados de acuerdo a su forma farmacéutica en: jarabes, cremas, tinturas, tónico y loción capilar; el siguiente cuadro muestra los productos de acuerdo a su clasificación:

CUADRO No.7 Clasificación de los productos

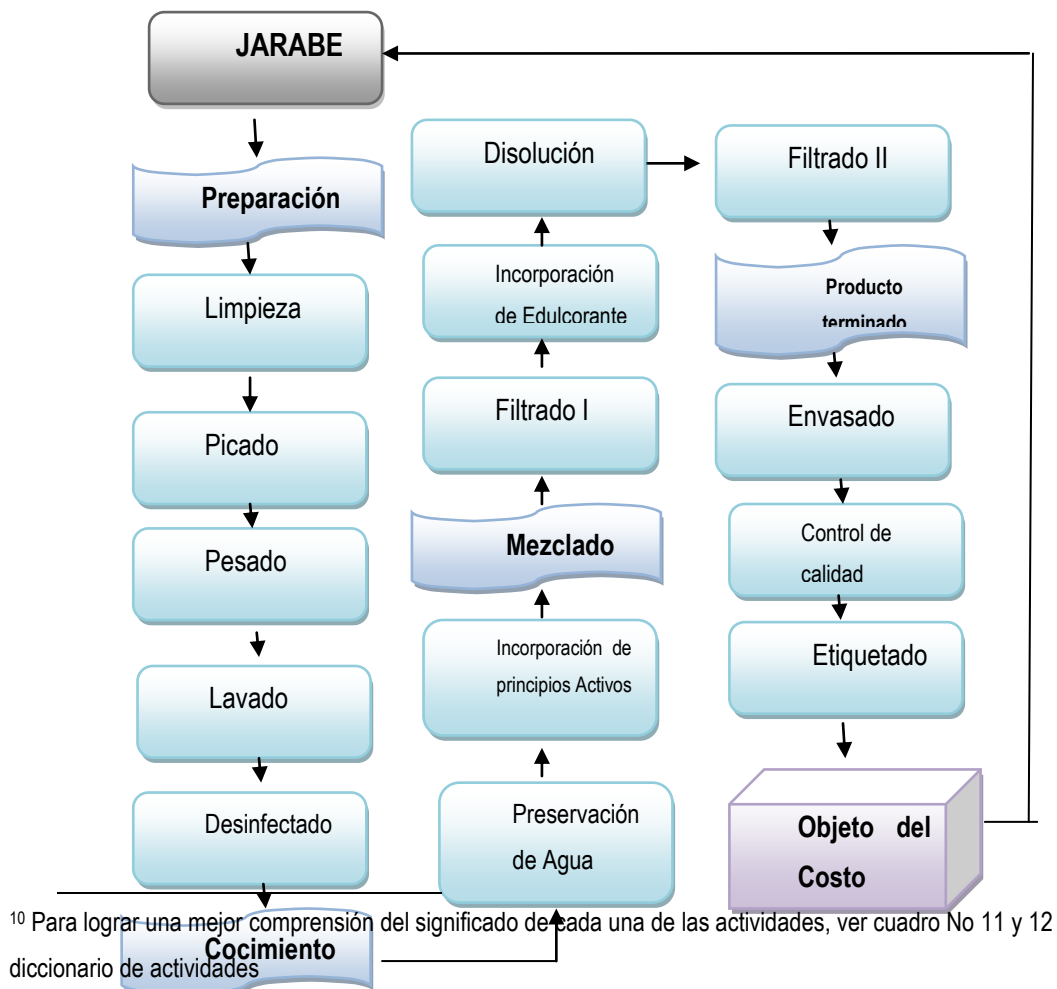
Clasificación	Producto	Precio de venta sin IVA
Jarabes	De Sábila 120 ml.	\$ 3.75
	Antianémico 120 ml.	\$ 3.25
	Broncopront 120 ml.	\$ 3.25
Tónico	Damiana 120 ml.	\$ 5.00
Cremas	Antimicótica 60 grs.	\$ 4.00
	Chichipince 60 grs.	\$ 3.25
	Orégano y Romero 60 grs.	\$ 3.25
	Ruda y Ciprés 60 grs.	\$ 3.25
	Sábila 60 grs.	\$ 3.25
	Suelda con Arnica 60 grs.	\$ 3.25
Loción	Capilar de 240 ml.	\$ 3.75

Clasificación	Producto	Precio de venta sin IVA
Tinturas	Ajo 20 ml.	\$ 2.75
	Ajenjo 20.0 ml.	\$ 2.75
	Altamisa 20 ml.	\$ 2.75
	Boldo 20 ml.	\$ 2.75
	Hepático 20.0 ml.	\$ 3.25
	Chichipince 20 ml.	\$ 2.75
	Cola de caballo 20 ml.	\$ 2.75
	Colest 20.0 ml.	\$ 3.75
	Diurético 20.0 ml.	\$ 3.00
	Epazote 20.0 ml.	\$ 2.75
	Guarumo 120.0 ml.	\$ 4.25
	Jacaranda 20.0 ml.	\$ 2.75
	Muérdago 20.0 ml.	\$ 2.75
	Pasiflora 20.0 ml.	\$ 2.75
	Propoleo 30% 20.0 ml.	\$ 4.25
	Propoleo 65% 20.0 ml.	\$ 8.00
	Propoleo 90% ml.	\$ 15.00
	Relajante 20.0 ml.	\$ 3.25
	Ruda 20.0 ml.	\$ 2.75
	Salvia 20.0 ml.	\$ 2.75
Tilo 20.0 ml.	\$ 2.75	
Valeriana 20.0 ml	\$ 2.75	
Zarzaparrilla 20.0 ml.	\$ 2.75	

2.1.1.11 PRINCIPALES PROCESOS

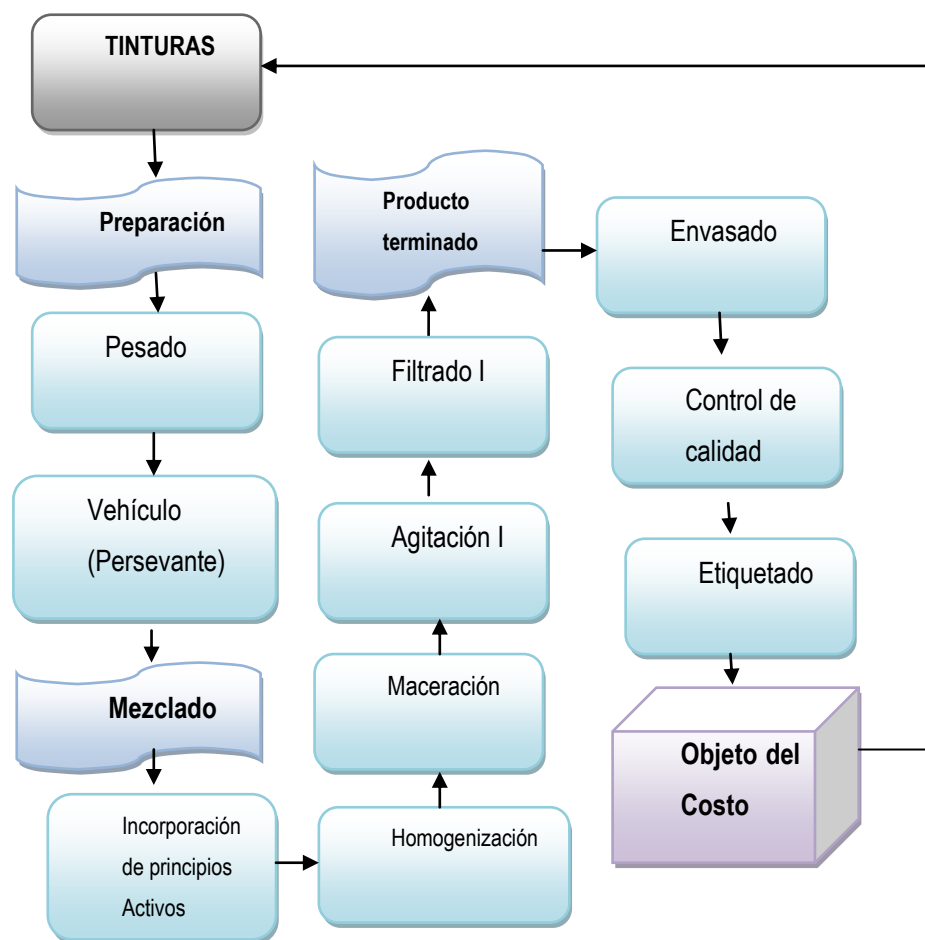
MEDINATURAL elabora cinco clases de productos que requieren una serie de procesos y actividades, dentro de estos se encuentran artículos que presentan una gran demanda en el mercado y al mismo tiempo generan la mayor cantidad de ingresos, estos son los jarabes y las tinturas, es por ello que se considera importante describir el proceso de elaboración y las actividades que se realizan a través de los siguientes esquemas¹⁰:

Figura No.3
Esquema de procesos de producción de jarabes



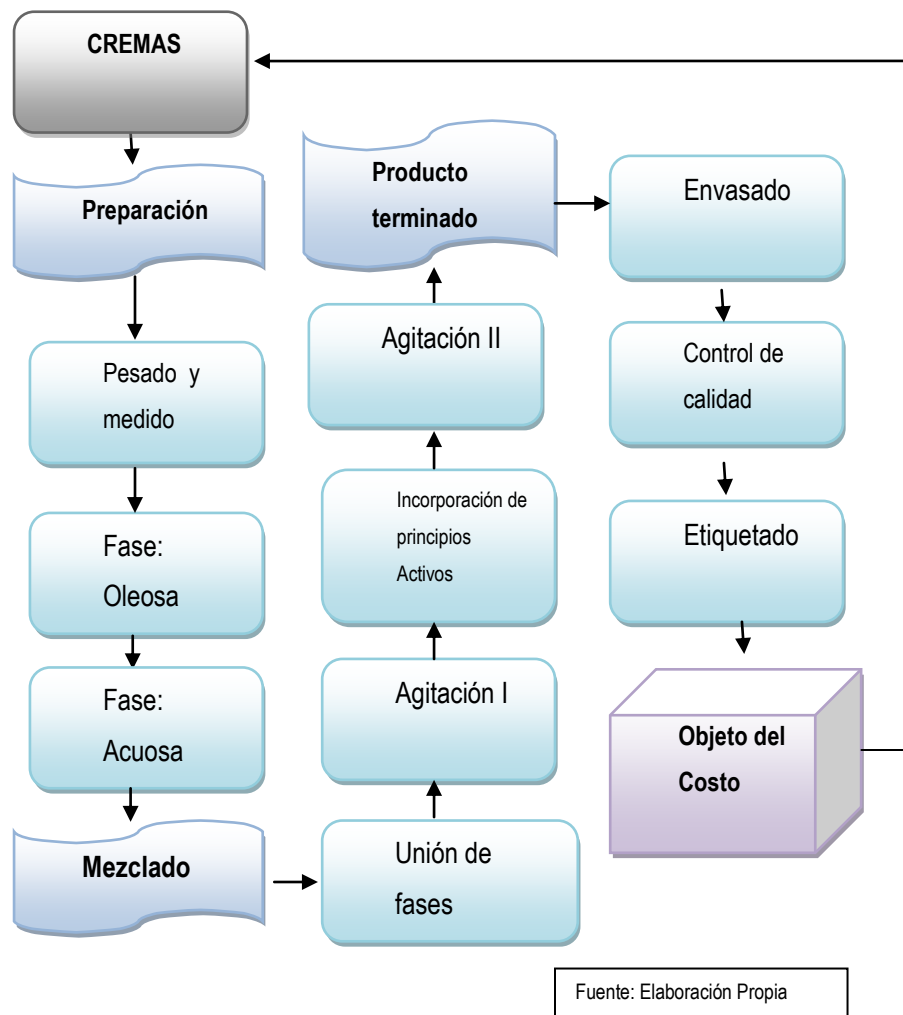
Fuente: Elaboración Propia

Figura No. 4
Esquema de procesos de producción de Tinturas



Fuente: Elaboración Propia

Figura No. 5
Esquema de procesos de producción de cremas



Nota: Los procesos descritos anterior mente fueron suministrados por la entidad, sin embargo cabe recomendar que la actividad de control de calidad, debe de estar presente al inicio de cada proceso.

Los procesos descritos con anterioridad son desarrollados y supervisados por personal con experiencia en la elaboración de medicina natural, y la mayoría de los mismos se realizan manera manual, aunque se cuenta con equipo industrial, esto se debe a que se desarrolla de una manera cuidadosa procurando mantener las propiedades naturales de las diferentes plantas utilizadas para la elaboración de cada producto.

2.1.1.12 PRINCIPALES CLIENTES

El mercado a que se distribuyen los productos es variado, estos se venden al por mayor y al por menor dentro de los principales clientes se encuentran:

- Clínicas de Medicina natural en San Salvador y ciudades de la zona occidental.
- ONG'S, tales como Las MELIDAS.
- PROVIDA
- Tienda Cosechas

2.1.1.13 PRINCIPALES PROVEEDORES

MEDINATURAL, utiliza para la elaboración de los productos excipientes los cuales son añadidos a la materia prima y son comprados a proveedores locales, los elementos esenciales de los productos son proporcionados por comunidades aledañas al laboratorio las cuales fueron capacitadas y preparadas para brindar insumos de la más alta calidad y 100% naturales.

El cuadro que se presenta a continuación muestra un resumen de los principales proveedores de materia prima y excipientes de la empresa.

CUADRO No.8
Proveedores

Proveedores de Materias Primas	Proveedores de excipientes
Comunidades de San Pablo Tacachico, La Libertad:	FALMAR
Las Mercedes	AINSA
Buenos Aires	FAMCO
La Granja	COMAGUI
Las Arenas	AGENCIAS MALDONADO
El Rosario	MATRICERIA ROXY
	OTROS.

2.1.1.14 SISTEMA CONTABLE

El sistema contable juega un papel importante dentro de las empresas ya que es el que genera la información financiera y la calidad de la misma depende éste, en MEDINATURAL, se pudo observar lo siguiente;

- Período contable: del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.
- Método de valuación del inventario: PEPS
- Registro del inventario: Sistema permanente

- La contabilidad se lleva en hojas separadas por medio de sistema computarizado y el inventario por kardex.
- Los libros legales son: libro diario, libro mayor, libro de actas de junta general, libro de aumento o disminución de capital, libro de compras, libro de ventas a consumidor final y libro de ventas al contribuyente.
- Registros auxiliares: dependiendo de las circunstancias.
- Registro de la depreciación: Se controlará en registros especiales por medio de cuotas.
- Método de depreciación: línea recta.
- Estados Financieros: Balance de Comprobación mensual, Balance General, Estado de Resultados anual, Flujo de efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio y notas a los Estados financieros.

2.1.1.15 POLITICAS GENERALES DE LA COMPAÑÍA

Las políticas contables son criterios o sistemas de acciones elegidas como guías en el proceso de registro de las operaciones contables, se elaboran en base a las normas y principios básicos de contabilidad, y parámetros como: el giro y la naturaleza de la empresa, volumen de operaciones, experiencias pasadas, datos estadísticos y sobre todo pautas o lineamientos expresados por la gerencia. Por ejemplo: forma de fijar la estimación de cuentas incobrables, método de depreciación de activos, plazo de amortización de activos, provisiones laborales, reservas voluntarias, etc.

La aplicación correcta y adecuada de las políticas contribuye al buen funcionamiento de las operaciones de la empresa y al mismo tiempo fortalece el sistema de costos ayudando a la generación de información financiera confiable.

Resumen de políticas contables y administrativas adoptadas por la entidad

Políticas de efectivo y bancos

- Todo desembolso dispondrá de suficiente documentación original que lo respalde y justifique, la cual será archivada siguiendo un orden lógico y de fácil acceso. Las cuentas corrientes, de ahorro y depósitos a plazo, deberá incluir firmas mancomunadas.
- Los cheques emitido deberán ser debidamente revisados por el contador General y aprobados por el Gerente Financiero, lo cual deberá quedar evidenciado por medio de las correspondientes firmas en los vouchers.
- Se deberá realizar conciliaciones bancarias a final del mes para corroborar saldos de la entidad.

Políticas de control y mantenimiento del activo fijo

- La depreciación del activo fijo se realizará por medio del método de línea Recta.
- Se depreciaran según lo establecido en el Artículo No. 30 de la Ley de Impuesto Sobre la Renta. El valor total del bien a depreciar es el cien por ciento.
- Se deberá de asignar un código a todo el activo de este rubro para identificarlo y poder llevar un control adecuado de estos.

- La Gerencia Financiera tendrá la responsabilidad de contratar los seguros por todos los posibles riesgos a que estén expuestos los activos de la empresa, así como efectuar los reclamos a la compañía aseguradora.

Políticas de compras

- Toda adquisición de bienes y servicios que no cumpla con los requisitos exigidos en la orden de compra será devuelta al proveedor o en todo caso será cancelada.
- Para evaluar la compra de materiales de cualquier bien o servicio se deberá obtener por lo menos dos cotizaciones.
- Al evaluar la mejor forma de compra se deberá tomar en cuenta los siguientes criterios: calidad, condiciones de pago, precio, servicio, garantía.

Políticas de inventario

- El inventario se controlara mediante tarjetas kardex utilizando el método de primeras entradas primeras salidas (PEPS).
- El gerente es el responsable por niveles de los inventarios de la planta de producción.
- Se mantendrá un inventario entre el 10% y el 15% del total de las ventas del periodo anterior inmediato, para prevenir escasez de productos y no originar ventas perdidas.

Políticas de recursos humanos

- Serán concedidos tres días de permiso como máximo con goce de sueldo para cumplir con obligaciones familiares que racionalmente reclamen su presencia como en los casos de muerte o enfermedad grave del cónyuge.
- MEDINATURAL, proporcionará una bonificación en efectivo anual al personal administrativo de oficina central y gerentes de acuerdo a los resultados económicos obtenidos en el periodo.

Política de sistemas de información

- El cuidado y manejo del equipo de computación es responsabilidad del usuario bajo la supervisión de los encargados de la administración.
- La información manejada por medios magnéticos será estrictamente confidencial, se evaluarán los métodos y procedimientos adecuados para la protección y acceso de la misma.

2.1.1.16 CIRCUNSTANCIAS ECONÓMICAS Y TECNOLÓGICAS DE LA EMPRESA

En la actualidad MEDINATURAL, cuenta con un activo valorado en US\$179,288.30, el cual es utilizado para la generación de los ingresos, este se encuentra concentrado en el activo corriente, la empresa únicamente cuenta con financiamiento a corto plazo lo que indica que la entidad subsiste por lo generado con sus operaciones; no optando a financiamiento externo ya que consideran que esto podría afectar su participación en proyectos promovidos por su accionista mayoritario, sin embargo esta actitud no es acertada porque mediante la administración adecuada del financiamiento se podría solventar los problemas de liquidez que sufre la empresa.

La institución cuenta con un laboratorio químico farmacéutico adecuado, ubicado en San Pablo Tacachico de departamento de la Libertad en el que se elabora la medicina natural; de acuerdo a los requerimientos del Consejo Superior de Salud Pública, así mismo con el equipo y maquinaria para la transformación de la materia prima, valorado en su totalidad en US\$120,000.00 el cual en la actualidad se encuentra a nombre de su accionista mayoritario, por lo cual no es reflejado en los estados financieros, pero esta a completa disposición de MEDINATURAL, sin representarle costo alguno y que en futuro próximo será donado a la entidad, la capacidad del mismo está siendo subutilizada ya que posee recursos materiales suficientes para incrementar la producción en un 50% según lo expresado por los encargados de la producción, sin embargo no se utiliza en

su totalidad por no contar con el recurso económico suficiente pero se espera que en un corto plazo sea utilizado en su totalidad, mediante la incursión de los productos en nuevos mercados.

El capital propio esta constituido por ciento catorce mil doscientos ochenta y cinco 70/100 dólares representados y divididos en mil acciones con valor nominal de ciento catorce 29/100 dólares totalmente suscritas, y pagado el veinticinco por ciento del valor nominal de cada una de ellas.

La suscripción inicial de las acciones se efectuó de la siguiente manera:

CORDES suscribe seiscientas acciones correspondientes al sesenta por ciento del total de acciones, por un valor de sesenta y ocho mil quinientas setenta y uno 42 /100 dólares equivalentes a quinientos noventa y nueve mil novecientos noventa y nueve 92/100 dólares.

José Denis Miranda Serrano, suscribe cuatrocientas acciones correspondientes al cuarenta por ciento del total de acciones, por un valor de cuarenta y cinco mil setecientos catorce 28/100 dólares equivalentes a trescientos noventa y nueve mil novecientos noventa y nueve 95/100 dólares.

La empresa visualiza un futuro prometedor en el cual espera expandirse y llegar a nuevos mercados y consumidores potenciales, además que un sistema de costos efectivo le ayude conocer la situación real de la empresa y tomar decisiones financieras enfocadas al logro de los objetivos.

2.1.1.17 APLICACIÓN DE HERRAMIENTAS DE ANÁLISIS ESTRATÉGICO

La aplicación de estas herramientas contribuye a mejorar la comprensión de las condiciones económicas y sociales que rodean la empresa, estos instrumentos pueden ser cualitativos o

cuantitativos y reflejan la situación, el ambiente en el que se desenvuelve la organización, son importantes por que constituyen una base para iniciar proyectos y tomar decisiones.

A continuación se presenta uno de los análisis más utilizados por las organizaciones él cual suministra datos sobre las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, aplicados a MEDINATURAL S.A. DE C.V.

2.1.1.17.1 ANALISIS FODA

CUADRO No.9
Análisis FODA

MEDINATURAL, S.A. DE C.V.	
ANÁLISIS FODA	
OPORTUNIDADES	FORTALEZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Un gran número de consumidores potenciales. • Nuevos nichos de mercados. • Perdida de confianza de las personas en la medicina tradicional. • Proyectos impulsados por el gobierno al sector salud del país. • Alianzas existentes entre los laboratorios químicos y naturistas. • La inclusión en proyectos realizados por la ONG. • Alianzas estratégicas con instituciones dedicadas a la salud, como PROVIDA y LAS MELIDAS, etc. 	<ul style="list-style-type: none"> • Apoyo incondicional de la ONG CORDES. • Prestigio y reconocimiento de los productos, por los altos estándares de calidad utilizados para su elaboración. • Recursos tecnológicos y humanos idóneos. • Compromiso con la población de las comunidades rurales del bajo lempa. • Proceso de legalización para obtener los permisos del consejo superior de salud publica. • Confianza de los clientes en las propiedades curativas de los productos que se distribuyen.
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • No se cuenta con un sistema de costos que permita conocer los desembolsos reales incurridos en el 	<ul style="list-style-type: none"> • Alianzas existentes entre los laboratorios químicos y otros laboratorios naturistas.

<p>proceso productivo.</p> <ul style="list-style-type: none"> • La sub-utilización de los recursos tecnológicos y materiales. • No cuenta con financiamiento externo. • Concentración de responsabilidades. • No cuentan con los permisos otorgados por el consejo de salud pública. 	<ul style="list-style-type: none"> • Venta de productos naturales importados por medio de catálogos. • Competencia desleal por parte de empresas dedicadas a esta misma actividad. • Condiciones climatológicas que producen escases y alza en el precio de las materias primas.
--	---

2.1.1.18 ANÁLISIS DEL RENDIMIENTO FINANCIERO

Los métodos de análisis financiero se consideran como los procedimientos utilizados para simplificar, separar o reducir los datos descriptivos y numéricos que integran los estados financieros, con el objeto de medir las relaciones en un solo periodo y los cambios presentados en varios ejercicios contables; a continuación se presenta el desarrollo de la aplicación financiera realizada para MEDINATURAL con los estados financieros del año 2009.

2.1.1.18.1 ANÁLISIS VERTICAL

A través de esta herramienta se determinara el peso proporcional que tiene cada cuenta dentro de los estados financieros analizados.

MEDINATURAL S.A. DE C.V. BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 (Expresado en dólares de los Estados Unidos Americanos)				
			ANÁLISIS VERTICAL	
			%	%
ACTIVOS				
ACTIVO CORRIENTE			<u>\$ 179,288.30</u>	
Efectivo y equivalentes		45,071.70		25.14
Cuentas por cobrar		114,503.80		63.87
Clientes	28,789.50		16.06	
Accionistas	85,714.30		47.81	
Inventarios		17,194.40		9.59
Gastos Anticipos		<u>2,518.40</u>		1.40
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad planta y equipo				
Depreciación acumulada				
TOTAL ACTIVO			<u>\$ 179,288.30</u>	
				<u>100.00%</u>
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE			<u>\$ 72,296.50</u>	
Acreedores varios		67,796.40		37.81
Provisiones		1,344.70		0.75
retenciones legales a empleados		3,155.40		1.76
PASIVO NO CORRIENTE			<u>\$ 1,320.70</u>	
Provisión para Obli. Laborales		<u>1,320.70</u>		0.74
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL			<u>\$ 114,285.70</u>	
Capital social pagado		28,571.40		15.94
Capital social no pagado		<u>85,714.30</u>		47.81
DEFICIT DEL EJERCICIO		<u>\$ (8,614.60)</u>		-4.80
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u>\$ 179,288.30</u>	
				<u>100.00%</u>

MEDINATURAL S.A. DE C.V. ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 (Expresado en dolares de los Estados Unidos Americanos)				
			ANÁLISIS VERTICAL	
			%	
INGRESOS DE OPERACIÓN		167,889.60	100.00	100.00
Ingresos por ventas	<u>167,889.60</u>			
COSTO DE VENTAS		65,141.80		(38.80)
Costo de venta de la medicina natural	<u>(65,141.80)</u>		<u>-38.80</u>	
UTILIDAD DE BRUTA		<u>102,747.80</u>		<u>61.20</u>
GASTOS DE OPERACIÓN		<u>(121,362.40)</u>		<u>(72.29)</u>
Gastos de administracion	(72,582.60)		-43.23	
Gastos de comercializacion y venta	<u>(48,779.80)</u>		-29.05	
Otros ingresos		10,000.00	5.96	5.96
DEFICIT DEL EJERCICIO		<u>\$ (8,614.60)</u>	<u>-5.13%</u>	<u>-5.13%</u>

Para poder realizar el análisis de la situación económica de MEDINATURAL, S.A. DE C.V., es importante destacar que la entidad tiene únicamente un año de estar operando, por lo cual se dificulta la realización del mismo, por lo que se procederá a analizar rubro por rubro considerando no solo los resultados obtenidos en el análisis vertical si no que también los aspectos cualitativos obtenidos a través de los empleados de la institución.

CUENTAS DEL ACTIVO

- a) Efectivo y Equivalentes: al 31 de diciembre de 2009 la empresa contaba con US\$45,071.70 disponibles en sus cuentas bancarias y caja general los cuales representan el 25.14% del activo total, este valor es representativo; sin embargo al aplicar la razón de liquidez

inmediata se pone de manifiesto que la empresa no posee capacidad para cubrir sus deudas a corto plazo con el efectivo disponible a la fecha de evaluación ya que por cada unidad monetaria de la deuda a corto plazo únicamente se dispone de 0.62 en el efectivo para hacerle frente, lo que podría generar serias dificultades si los proveedores y acreedores decidieran hacer efectivo el pago de la deuda.

- b) Las cuentas por cobrar representan el 63.87 % del total el activo y están integrada por clientes que son el 25.14% de éste rubro y 16.06% del activo total, este valor es imposible de comparar, ya que la empresa solo posee un año de registro de las operaciones, pero se ha podido verificar que gran parte de las ventas de los productos se realizan al contado, y posee políticas de crédito a 30 días plazo, considerando la naturaleza de los productos que se distribuye, con el fin de ejercer control sobre ésta cuenta, el restante 74.86% son derechos que la empresa posee sobre los accionistas debido al capital social suscrito y no pagado, siendo este el 47.81% del total de los activos, el cual deberá ser pagado a más tardar en julio de 2011 esto según lo estipulado en el pacto social.
- c) Inventarios: por la naturaleza de las operaciones MEDINATURAL, posee inventario de artículos terminados valorado en US\$16,788.96 que representa el 97.64% del inventario total y el de materia prima que esta valorado en US\$405.44 con una participación del 2.36% del mismo, que representan el 9.54% del activo, y en términos económicos es un monto de US\$17,194.40. La cantidad de artículos y materia prima que se encuentra en los inventarios es relativamente baja considerando la naturaleza de la entidad, esta situación se debe a que poseen como política mantener un inventario final de articulo terminado entre el 10% y 15% de las ventas totales del periodo, esto para hacer frente ha alzas en la demanda de los productos y no sufrir de perdidas por caducidad de los mismos.

CUENTAS DE PASIVO

- d) Acreedores varios: esta cuenta representa las obligaciones a corto plazo de la empresa, con una participación de 37.81% del pasivo más el patrimonio neto y el 92.09% del total de los pasivos, siendo así la que mayor obligaciones representa para la entidad. Ésta deuda ha sido contraída con el accionista mayoritario quien apoya económicamente a la entidad cuando esta lo requiere, sin embargo esta situación puede traer o generar dificultades si en algún momento se decidiera hacer efectivo el pago de la deuda.

CUENTAS DE RESULTADO

Costo de venta de la medicina natural: representa el 38.80% de las ventas y esta integrado por materiales consumidos durante el periodo que fueron US\$53,113.09 el 81.53% del total del costo de venta, siendo este elemento el de mayor representatividad del costo, la mano de obra fue US\$27,584.05 representando un 42.34% y costos indirectos son de US\$1233.62 con una participación del 1.89%, sin embargo cabe destacar que en estos no se incluye la energía eléctrica, agua, depreciaciones de la planta y equipo de la misma ya que no son pagados por la sociedad, sino que por el accionista mayoritario.

- e) Gastos de operación: este elemento del estado de resultado representa el 72.29% del total de los ingresos de operación del periodo, un porcentaje bastante elevado consumiendo la mayor parte de los ingresos, según lo revelado en los estados financieros; estos están integrados por los gastos de administración con participación del 43.23% del total de las ventas y 59.81% del total de los gastos, que generalmente son sueldos ya que no se cubren gastos de alquiler, teléfono, energía y agua de la oficina por que estos son cubiertos por CORDES. Los gastos de venta son el 29.05% de las ventas y el 40.19% de los egresos de

operación del periodo. El impacto de los gastos sobre los ingresos es de suma importancia ya que una vez descontados de la utilidad bruta de US\$102,747. 80 se genera una pérdida de US\$8,614.60 lo que es un indicativo de que se debe hacer énfasis y estudiar detenidamente este rubro por el margen que representa.

2.1.1.18.2 RAZONES FINANCIERAS

Cuadro No.10
Razones Financieras

RAZONES	AÑO 2009	
RAZONES DE LIQUIDEZ		
Liquidez Inmediata	0.62	Veces
Razón Corriente	2.48	Veces
Prueba Acida (-Inventarios)	2.24	Veces
Prueba Acida (-Cuentas por cobrar)	0.90	Veces
Solidez	2.44	Veces
Capital Neto de Trabajo	\$ 106,991.80	
RAZONES DE EFICIENCIA		
Rotación de Activos Totales	\$ 0.94	Veces
Concentración de Pasivos Corrientes	\$ 0.40	
Concentración de Activos Corrientes	\$ 1.00	
INDICADORES DE EFICIENCIA		
Margen Bruto de La Utilidad	61.20%	

RAZONES DE LIQUIDEZ

MEDINATURAL, S.A. DE C.V., posee una liquidez inmediata de 0.62, lo que indica que por cada dólar de deuda a corto plazo, solo se dispone de US\$0.62 centavos para hacerle frente a la obligación, si los acreedores decidieran hacer efectivo el cobro pondrían a la entidad en una situación difícil ya que tendría que buscar la forma de obtener los recursos para la liquidación de la deuda. La disponibilidad de los activos sin incluir el inventario es de 2.24 veces en relación al pasivo corriente y sin incluir las cuentas por cobrar es de 0.90 veces, aquí es importante destacar que la mayor concentración del activo a corto plazo se encuentra en ésta cuenta con el 63.87% el resultado anterior indica que por cada dólar de deuda a corto plazo solo se dispone de US\$0.90 para cubrirla; sin considerar las cuentas por cobrar. La razón corriente indica que el activo cubre 2.48 veces el pasivo y se posee una razón de solidez de 2.44 veces; cabe mencionar que la empresa no cuenta con financiamiento a largo plazo, según lo manifestado esta subsiste con lo generado por las operaciones y la ayuda brindada por CORDES, esta situación disminuye las oportunidades de que la entidad desarrolle proyectos de inversión que contribuyan a su crecimiento.

El capital de trabajo neto de MEDINATURAL, a la fecha de valuación es de US\$106,991.80, este valor es con el que la entidad dispondría luego de cubrir sus obligaciones a corto plazo, sin embargo sería efectivo siempre y cuando sean cobrados en su totalidad los derechos sobre terceros.

RAZONES DE EFICIENCIA

MEDINATUAL, posee una rotación de activo total de 0.94 veces lo que indica que por cada dólar invertido en este rubro genera únicamente US\$0.94, esto se debe a que la entidad no aprovecha

en su totalidad todos los recursos de los que dispone; esta relación se volvería más pequeña si se considerara el activo fijo que la empresa utiliza y que no se refleja en los estados financieros, por no encontrarse registrados a su nombre, aunque ésta goza de todos los beneficios que genera además se están realizando todos los tramites respectivos para el traspaso del activo fijo a su favor. La estructura financiera de la entidad se pone de manifiesto a través de la concentración del pasivo y del activo; por cada dólar de activo se deben US\$0.40 de pasivo; y se tienen US\$1.00 en activos corrientes.

Según muestran los indicadores financieros estudiados, esta institución necesita importantes cambios en la estructura financiera, composición de los recursos, determinación de los costos de producción; para poder cumplir con el principio contable de negocio en marcha, es por ello que se presenta una solución orientada a cubrir las necesidades derivadas de la falta de un modelo efectivo, que permita establecer los desembolsos reales utilizados en la elaboración de medicina natural como es el Costeo Basado en Actividades.

Atendiendo a una de las necesidades antes descritas se presenta una alternativa que tiene como objetivo fundamental generar información financiera útil, confiable y oportuna para la toma de decisiones económicas.

2.2 DIAGNÓSTICO DE LA CONTABILIDAD

La contabilidad debe garantizar un buen manejo de toda la información por ser una de las principales fuentes de alimentación del modelo ABC.

Las operaciones financieras en MEDINATURAL, son contabilizadas por medio de un sistema informático, se encuentra integrado por tres módulos: contable, IVA, y bancos. Según lo observado el catálogo y manual contable, esta formado por las cuentas de activos, pasivos corrientes y no corrientes, patrimonio, costo de producción a su vez conformado por los materiales, mano de obra e indirectos, sin embargo, este ultimo rubro presenta poco movimiento ya que no son registrados ni reconocidos en su totalidad; gastos de operación los cuales están divididos en administración y venta; las cuentas de ingresos, y liquidadoras, a demás los controles de inventarios se elaboran en hojas de calculo de Excel.

Las operaciones relacionadas al proceso productivo se concentran en la cuenta de costos de producción. A continuación se presentan los recursos por aéreas de responsabilidad de la empresa que tienen un impacto en la información generada por la misma.



La figura No.6 muestra las áreas que existen en MEDINATURAL y los recursos que son consumidos en las actividades desarrolladas en ellas.

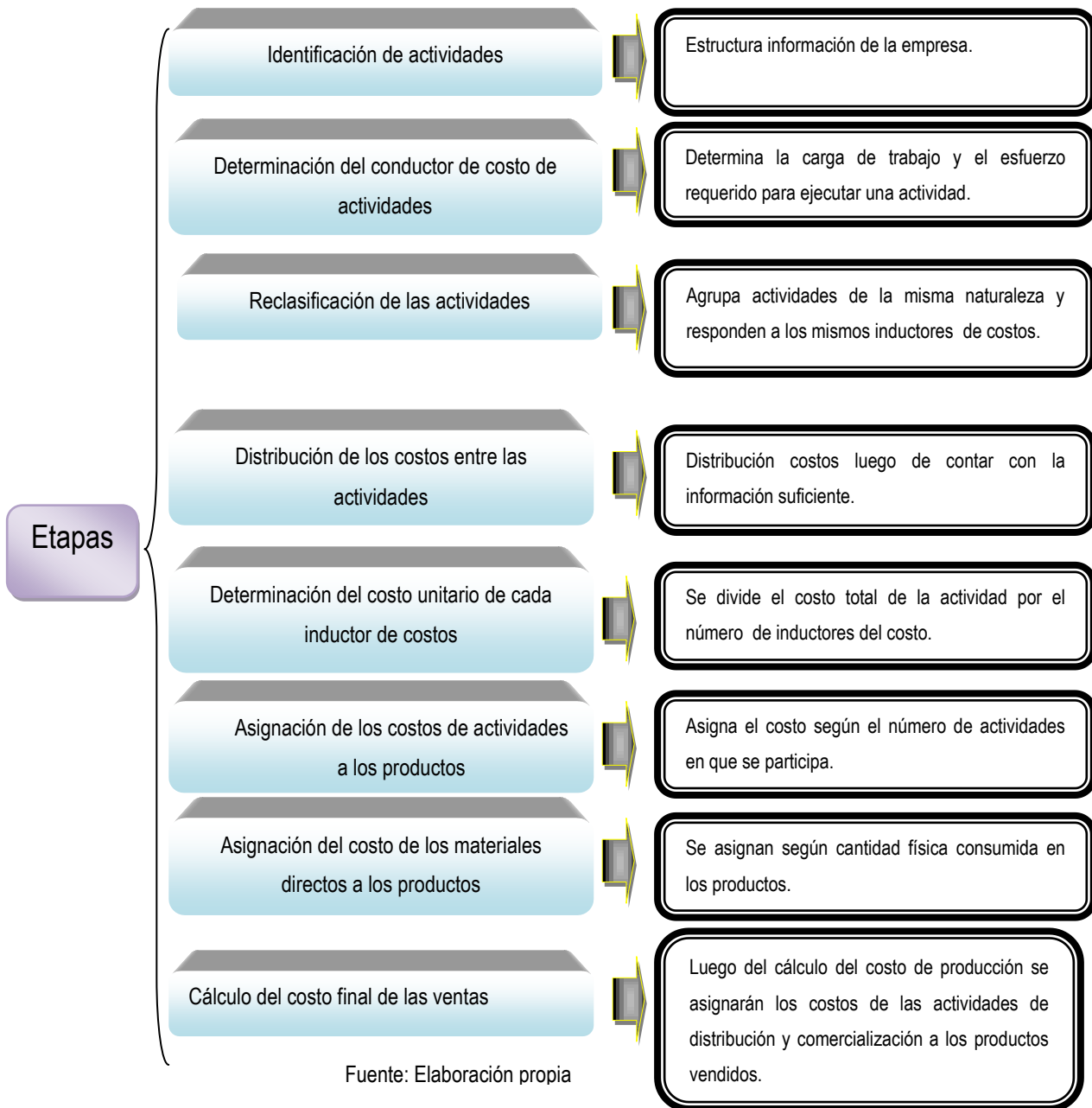
Considerando todo lo anterior información financiera generada respecto al proceso productivo, en la actualidad carece de fiabilidad porque no se consideran todos los componentes que incorporan valor a los productos, el sistemas informático no cumple con todos los requerimientos de los usuarios.

2.3 ETAPAS PARA IMPLEMENTAR EL SISTEMA DE COSTOS ABC

La implementación del sistema ABC requiere el desarrollo de una serie de pasos cronológicos, que aplicados de la manera correcta garantizan el funcionamiento del modelo, es por ello que se considera importante describirlos y explicarlos en la figura No.7.

FIGURA No. 7
Etapas para implementar el sistema de costos ABC

Sistema De Costos ABC

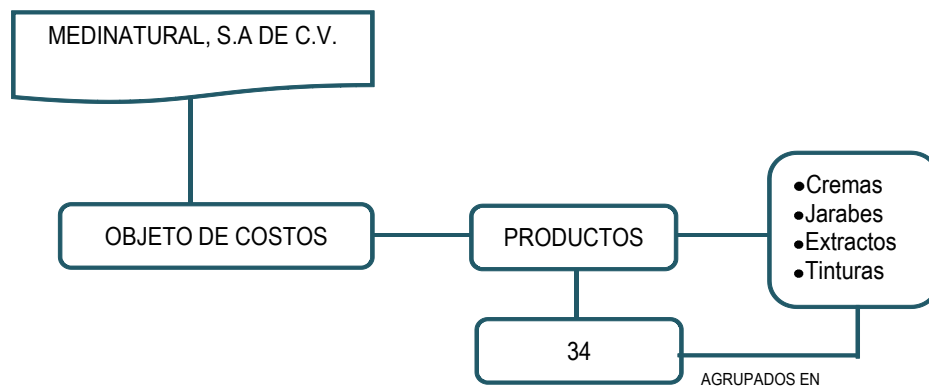


2.4 DISEÑO DE LOS OBJETIVOS DE COSTOS

Un paso importante en el diseño del modelo basado en actividades es la identificación de todo aquello que la empresa desea costear, es por ello que en este apartado se procede a identificar los objetivos de costos para las empresas productoras de medicina natural, centrando la atención en MEDINATURAL.

Después de observar, estudiar las características y necesidades de la entidad se identificaron cinco categorías, conformados a la vez por treinta y cuatro productos, detallados en la tabla número dos de la página veinticuatro, los cuales constituyen los objetos de costos y se describen a continuación

Figura No.8
Objetos de costos



Luego de presentar el detalle de estos se debe de tomar en cuenta que cada categoría cuenta con cierta cantidad de productos de la misma naturaleza pero con diferentes componentes activos por tal razón e pueden llegar a tener costos diferentes.

2.5 DISEÑO DEL DICCIONARIO DE PROCESOS Y ACTIVIDADES

El modelo de costos ABC, es un sistema que se fundamenta básicamente en dos variables: los recursos y las actividades. En este paso se recopilamos las actividades, agrupadas por procesos y su correspondiente definición, utilizando los instrumentos de investigación. Estas actividades son tomadas en cuenta para la determinación del costo unitario de producción. A continuación se presenta el diccionario de actividades para productos de mayor demanda en MEDINATURAL:

Cuadro No.11
Diccionario de actividades Tinturas

TINTURAS		
PROCESO	ACTIVIDADES	DESCRIPCION
Preparación	Pesado	Se pesan los componentes que generan las unidades a producir.
	Vehículo	Es donde se ocupa el alcohol como preservantes y actúa como bactericida.
Mezclado	Incorporación de principios Activos	Unión de la materia vegetal.
	Homogenización	Logro de la unión de los diferentes componentes de la mezcla de tal manera que se vuelvan un solo compuesto.
	Maceración	Extracción de la materia prima sólida a líquida.
	Agitación	Movimiento repetitivo para combinar los elementos.
	Filtrado	Separación de líquidos de los residuos una vez realizada la maceración.
Producto Terminado	Envasado	Se coloca el producto final en envases de vidrio de 20ml.
	Control de Calidad	Verificación de la consistencia y componentes del producto.
	Etiquetado	Se colocan las viñetas a los envases, identificando sus características y propiedades, quedando listos para la venta

Cuadro No.12
Diccionario de actividades Jarabes

JARABES		
PROCESO	ACTIVIDADES	DESCRIPCION
Preparación	Limpieza	Consiste en quitar las impurezas físicas de las planta.
	Picado	Cortado en trozos pequeños las plantas a utilizar.
	Pesado y medido	De acuerdo a los requerimientos de cada presentación del jarabe, se pesan los componentes que generan las unidades a producir.
	Lavado	Para eliminar las impurezas.
	Agregado	Se agrega a los contenedores para su cocimiento
	Desinfectado	Eliminación de bacterias.
Cocimiento	Preservación de Agua	Se agrega metal y propolio como fungicida y bactericida.
	Incorporación de principios Activos	Unión de la materia vegetal .
Mezclado	Filtrado I	Se hace para quitar las hojas.
	Incorporación de Edulcorante	Adición de azúcar morena.
	Disolución	Disuelto de la azúcar
	Filtrado II	Para quitar las impurezas del azúcar.
Producto Terminado	Envasado	Se coloca el producto final en envases de vidrio de 120ml.
	Control de Calidad	Verificación de la consistencia y componentes del producto.
	Etiquetado	Se colocan las viñetas a los envases, identificando sus características y propiedades, quedando listos para la venta

Cuadro No.13
Diccionario de actividades Cremas

CREMAS		
PROCESO	ACTIVIDADES	DESCRIPCION
Preparación	Pesado y medido	De acuerdo a los requerimientos de cada presentación del jarabe, se pesan los componentes que generan las unidades a producir.
	Fase A	Se agrega agua, metilparaben,propilparaben.
	Fase B	Colocación Eumulting B1, Eumulgin B2, Propilparaben.
Mezclado	Unión de fases	Unión de Fase "A" y "B".
	Incorporación de principios	Extracto de sabila y propoleo
	Agitación	Movimiento repetitivo para convinar los elementos.
	Filtrado	Se hace para quitar las hojas.
	Control de Calidad	Verificación de la consistencia y componentes del producto.
Producto Terminado	Envasado	Se coloooca el producto final en envases de vidrio de 60grs.
	Etiquetado	Se colocan las viñetas a los envases, identificando sus características y propiedades.

2.6 INFORMACIÓN SOBRE LAS ACTIVIDADES

En este paso se procede a estudiar las características de cada actividad por medio de encuestas dirigidas a las personas que las realizan dentro del proceso productivo. Interesa conocer las particularidades fundamentales de las acciones como son tiempos, quienes intervienen, recursos consumidos, entre otros, en MEDINATURAL se desarrolló este apartado y los resultados se detallan a continuación:

Cuadro No.14
Información sobre actividad del jarabe

JARABES						
PROCESO	CODIGO	ACTIVIDADES	DESCRIPCION	TIEMPOS DIARIOS		OBSERVACIÓN
				Horas	Minutos	
Preparación	1.01	Limpieza	Consiste en quitar las impurezas físicas de las planta.	1/3	20	Se realiza de manera manual e interviene una persona
	1.02	Picado	Cortado en trozos pequeños las plantas a utilizar.	1/2	30	
	1.03	Pesado y medido	El personal encargado de la producción coloca la materia prima en basculas para verificar la cantidad que debe de ingresar al proceso productivo.	2/3	40	Se realiza en basculas eléctricas con la intervención del recurso humano
	1.04	Lavado	Se colocan los insumos en recipientes plásticos, agregando agua y restregando para eliminar las	1/4	15	
	1.05	Agregado	Se agrega a los contenedores para su cocimiento	1/3	20	
	1.06	Desinfectado	Se colocan en agua previa mente preparada con cloro para eliminar las bacterias.	1/4	15	
Cocimiento	2.01	Preservación de Agua	Se agrega metil y propil como fungicida y bactericida.	5/6	50	
	2.02	Incorporación de principios Activos	Se incorporan las materias primas en un mismo recipiente para lograr la unión de las propiedades de	2/3	40	
Mezclado	3.01	Filtrado I	Consiste en colar el liquido para retirar los residuos de la materia prima que no fueron disueltos en su totalidad.	1/2	30	
	3.02	Incorporación de Edulcorante	Se agrega azúcar morena a la mezcla para dar sabor y preservar el producto.	1/3	20	
	3.03	Disolución	Se mezcla el liquido para lograr eliminar los grumos de azúcar.	1/2	30	
	3.04	Filtrado II	Consiste en colar el liquido para retirar los residuos de la azúcar que no fueron disueltos en su totalidad.	1/2	30	
Producto Terminado	4.01	Envasado	Se coloca el producto final en envases de vidrio de 120ml.	2/3	40	
	4.02	Control de Calidad	Verificación de la consistencia y componentes del producto.	1 1/3	80	
	4.03	Etiquetado	Se colocan las viñetas a los envases, identificando sus características y propiedades, quedando listos para la venta	1/3	20	
Total				8	480	

Cuadro No.15
Información sobre actividad de las tinturas

TINTURAS						
PROCESO	CODIGO	ACTIVIDADES	DESCRIPCION	TIEMPOS DIARIOS		OBSERVACION
				Horas	Minutos	
Preparación	1.01	Pesado	El personal encargado de la producción coloca la materia prima en basculas para verificar la cantidad que debe de ingresar al proceso productivo.	2/3	40	Se realiza en basculas eléctricas con la intervención del recurso humano
	1.02	Vehículo	Preservantes, actúan como bactericidas.	1	60	Lo constituye el alcohol o el agua
Mezclado	2.01	Incorporación de principios Activos	Unión de la materia vegetal.	2/3	40	
	2.02	Homogenización	Unión de los diferentes componentes de la mezcla de tal manera que se vuelvan un solo compuesto.	1 1/6	70	
	2.03	Maceración	Extracción de la materia prima solida a liquida.	1	60	
	2.04	Agitación	Movimiento repetitivo para combinar los elementos.	1/2	30	
	2.05	Filtrado	Separación de líquidos de los residuos una vez realizada la maceración.	2/3	40	
Producto Terminado	3.01	Envasado	Se coloca el producto final en envases de vidrio de 20ml.	1/3	20	
	3.02	Control de Calidad	Verificación de la consistencia y componentes del producto.	1 2/3	100	
	3.03	Etiquetado	Se colocan las viñetas a los envases, identificando sus características y propiedades.	1/3	20	
Total				8	480	

2.7 IDENTIFICACIÓN DE LOS RECURSOS CONSUMIDOS POR LA EMPRESA

En este punto se debe proceder a identificar todos los elementos que se utilizan en el desarrollo de las actividades, Según el modelo se debe de identificar los materiales, las materias primas materiales y el costo de las actividades que son necesarias para fabricar el producto.

En MEDINATURAL se identificaron los recursos que son consumidos, mediante la información suministrada por la entidad, clasificándose en costos directos donde se incluyen la materia prima, materiales y mano de obra; e indirectos, gastos de administración, venta; los cuales se detallan en el desarrollo del caso práctico.

2.8 DEFINICION DE DIRECCIONADORES O CONDUCTORES

En este apartado se identifican los elementos que describen el comportamiento del costo, es decir el factor que se utilizará para la asignación del mismo, este paso requiere de sumo cuidado ya que de estos dependen la correcta asignación del valor a las actividades, para el caso de MEDINATURAL se consideró la importancia de las actividades, recursos y los beneficios que se espera con la implementación del modelo.

2.9 CALCULO DE LOS COSTOS UNITARIOS

Este último paso es el resultado de la correcta aplicación de cada una de las acciones antes descritas y consiste en establecer el costo de cada uno de los productos elaborados.

Siendo esta información fundamental para la toma de decisiones financieras que inciden directamente con el principio de negocio en marcha. Para lograr una mejor comprensión de los pasos antes descritos se procede a aplicar el modelo basado en actividades a la empresa MEDINATURAL S.A. de C.V., dando respuesta a una de las principales necesidades que afronta la entidad en el establecimiento de los costos unitarios de los productos que elabora.

CASO PRÁCTICO

En este apartado se desarrollaran y analizaran situaciones que permitan conocer el desempeño económico de MEDINATURAL, se abordarán aspectos que son de importancia para la determinación de los costos de la entidad y que en la actualidad no son tomados en cuenta. Para esto se aplicará el modelo basado en actividades; utilizando dos de los productos con mayor demanda en el mercado.

Para poder determinar el costo unitario de producción es necesario establecer los niveles de venta para el periodo sujeto a evaluación, a continuación se presentan los mismos para uno de los meses del 2010, para los cuales se establecerá el costo de unitario a través del modelo Basado en Actividades.

IDENTIFICACIÓN DE LOS OBJETOS DE COSTOS

El Broncopron, es un jarabe elaborado a base de plantas con propiedades medicinales; utilizado para curar enfermedades de la garganta. Su presentación es de 120 ml. el precio de distribución es de US\$3.25 sin incluir el IVA. Durante un mes se produjeron 5,000 frascos, cuyo contenido total equivale a 600 litros, Al mismo tiempo se elaboraron 1000 frascos de propolio 30% de 20ml equivalente a 20 litros este es un producto natural de mucha importancia ya que tiene cualidades terapéuticas y curativas, se extrae de la colmena de las abejas, combate enfermedades del sistema nervioso, meningitis, traumatismo cerebrales y otras; su contenido es de 20ml siendo distribuido en el mercado a US\$4.25 cada unidad.

Objeto de costo	Presentación	Unidades	Precio
Jarabe	120 ml	5000	\$ 3.25
Tintura	20 ml	1000	\$ 4.25

IDENTIFICACIÓN DE LOS RECURSOS CONSUMIDOS POR LA EMPRESA

Para la elaboración de los productos anteriores fue necesaria la utilización de una serie de recursos directos e indirectos que fueron proporcionados por los encargados de la empresa y se detallan a continuación.

Cuadro No. 15
Materia prima y material directo para jarabes

Insumos	Cantidad por Lts.	Costo Unitario Lts.	Unidades a Producir en Lts.	Costo Total
Principios Activos				433.31
Eucalipto	75.50 grs.	\$ 0.166666666	600	\$ 100.00
Sauco	50.33 grs.	\$ 0.444415011	600	\$ 266.65
Guarumo	50.33 grs.	\$ 0.111103752	600	\$ 66.66
Preservantes				\$ 600.60
Metil	17.97 grs.	\$ 0.182769300	600	\$ 109.66
Propil	2.00 grs.	\$ 0.002000000	600	\$ 1.20
Azúcar Cruda	850.00 grs.	\$ 0.816225165	600	\$ 489.74
Total				\$ 1,033.91

El líquido es depositado en recipientes de vidrio, que representan a la empresa un costo de US\$0.28 cada uno. A estos se les coloca una viñeta cuyo precio es de US\$0.20, en ella se describen los datos generales de los mismos.

Cuadro No.17
Materias primas y material directo para tinturas

Insumos	Cantidad por Lts.	Costo Unitario en Lts.	Unidades a Producir en Lts.	Costo Total
Materia Prima				
Alcohol	1 Litro	\$ 2.50	20	\$ 50.00
Propolio	300 grs	\$ 7.52	20	\$ 150.32
Materiales				\$ -
Envase	50 Unid.	\$ 0.23	20	\$ 230.00
Viñetas	50 Unid.	\$ 0.20	20	\$ 200.00
Total				\$ 630.32

Para la elaboración de los productos se utiliza mano de obra calificada. La planta de producción cuenta con una persona encargada de supervisar y velar que el proceso productivo cumpla con las condiciones de calidad establecida. El sueldo que devenga mensualmente es de US\$250.00. Los trabajadores, reciben una remuneración diaria de US\$10.00 por cada día, laborando 8 horas

diarias de lunes a viernes. Para lograr la meta deseada, fue necesaria la contratación de tres personas encargadas de los jarabes. El total de los frascos elaborados por día es de 200 unidades, para no sobrepasar la capacidad instalada y aprovechar al máximo los recursos. Para las tinturas intervinieron dos personas produciendo 200 unidades por día.

Continuación se presenta un resume de la mano de obra directa

COSTO DE MANO DE OBRA				
PRODUCTO	COSTO UNITARIO DIARIO	DIAS LABORADOS	NO. DE PERSONAS	COSTO TOTAL
JARABE	\$ 10.00	25	3	\$ 750.00
TINTURA	\$ 10.00	5	2	\$ 100.00
TOTAL			5	\$ 850.00

Los días laborados se determinaron de la siguiente manera:

- JARABES

$$\begin{aligned} \text{Días laborados} &= 5000\text{u} / 200\text{u} \\ &= 25 \text{ días} \end{aligned}$$

- TINTURAS

$$\begin{aligned} \text{Días laborados} &= 1000\text{u} / 200\text{u} \\ &= 5 \text{ días} \end{aligned}$$

Las personas contratadas para la elaboración de los productos, trabajarán para la empresa bajo la modalidad de honorarios, por lo cual la empresa retendrá el 10% en concepto de impuesto sobre la renta por servicios, los cuales serán pagados a la Dirección General de Impuestos Internos.

Durante el mes se cancelaron a demás el sueldo del gerente general por US\$800.00 quien dedica parte de su tiempo a:

Actividades	Porcentaje de tiempo	Monto asignado
Actividades Administrativas	40%	\$ 320.00
Actividades de venta	25%	\$ 200.00
Actividades productivas	35%	\$ 280.00
Total	100%	\$ 800.00

El contador general devenga un sueldo mensual de US\$300.00, gastos de venta varios de US\$125.00 y de administración US\$110.00

Como ya se discutió anteriormente, es importante, que la empresa considere en la determinación del costo todos los desembolsos y partidas no monetarias que incorporan valor al producto por lo tanto se considerara el siguiente supuesto; CORDES en su calidad de accionista mayoritario, decide donar en la actualidad el activo fijo que es de su propiedad y esta siendo utilizado en su totalidad por MEDINATURAL sin costo alguno.

El activo fijo utilizado por la entidad está integrado por:

Cuadro No. 18
Activo Fijo

UNIDAD	DESCRIPCION		VALOR	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
1	para planta de producción, ubicado en San Pablo Tacachico La Libertad.		\$ 117,750.00	\$ 5,887.50	\$ 490.63
1	Equipo de producción		\$ 2,250.00	\$ 1,125.00	\$ 93.75
1	Vehículo, microbús tipo panelito año 2008		\$ 12,000.00	\$ 3,000.00	\$ 250.00
1	Motocicleta		\$ 800.00	\$ 200.00	\$ 16.67
	Mobiliario y equipo de oficina		\$ 1,167.00		\$ -
1	Computadora	\$ 350.00		\$ 175.00	\$ 14.58
1	Impresora	\$ 45.00		\$ 22.50	\$ 1.88
2	Vitrinas	\$ 400.00		\$ 200.00	\$ 16.67
2	Escritorio	\$ 280.00		\$ 140.00	\$ 11.67
4	Sillas	\$ 92.00		\$ 46.00	\$ 3.83
TOTAL			\$ 133,967.00	\$ 10,796.00	\$ 899.67

Los valores descritos en la tabla anterior fueron obtenidos de información suministrada por el personal de la empresa y accionistas de la misma.

Al realizarse la donación la entidad debe de proceder a reconocer los recursos como parte del activo no corriente y al mismo tiempo una cuenta de superávit por donación en patrimonio la cual deberá ser amortizada al mismo tiempo que se reconoce la depreciación del activo.

Cuadro No.19
Costos y gastos mensuales

DESCRIPCION DEL COSTOS Y GASTO	GASTO MENSUAL	MONTO TOTAL
Gastos		\$ 320.50
Alquiler de local para oficina	\$ 200.00	
Energía eléctrica	\$ 45.00	
Agua	\$ 25.50	
Teléfono	\$ 50.00	
Costos de producción		\$ 240.00
Energía eléctrica planta de producción.	\$ 160.00	
Agua planta de producción	\$ 45.00	
Teléfono	\$ 35.00	
TOTAL		\$ 560.50

De los gastos anteriores el monto del teléfono la empresa asigna un 65% al área de ventas y los demás al departamento administrativo.

Todos los datos anteriores fueron suministrados por la empresa objeto de estudio, y serán utilizados para el desarrollo del modelo ABC en la determinación de los costos.

Para efectos del ejercicio se considerará que los inventarios iniciales y finales de artículos terminados y en procesos se encuentran en cero unidades.

DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO

A continuación se presentan el estado de producción considerando la forma tradicional de determinación de los costos.

MEDINATURAL, S.A. DE C.V.	
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION DEL 1 AL 31 DE ENERO DE 2010	
(Expresado en dólares de Los Estados Unidos Americanos)	
Materias primas y materiales directos	
+ Inventario Inicial	-
+ Compras	4,064.23
= Mercadería disponible	4,064.23
- Inventario Final	-
= Materias primas y materiales directos Consumidos	4,064.23
+ Mano de obra directa	850.00
= Costo Primo	4,914.23
+ Costos Indirectos	1,354.38
= Costo de Producción	6,268.61
Artículos en proceso	
+ Inventario Inicial	
- Inventario Final	
= Total	
Artículos terminados	
+ Inventario Inicial	
- Inventario Final	
= Costo de Artículos Venidos	<u><u>6,268.61</u></u>
F. _____	F. _____
Representante Legal	Contador
F. _____	
Auditor Externo	

Los costos indirectos reflejados en el estado de costo de producción se tomaron de los datos suministrados por el ejercicio y se resumen en la tabla siguiente:

Cuadro No.20
Resumen de costos indirectos de fabricación

COSTOS INDIRECTOS	JARABE	TINTURA	TOTAL
Sueldo supervisor	\$ 241.94	\$ 8.06	\$ 250.00
Gerente general	\$ 270.97	\$ 9.03	\$ 280.00
Depreciación planta	\$ 474.80	\$ 15.83	\$ 490.63
Depreciación equipo de producción	\$ 90.73	\$ 3.02	\$ 93.75
Energía eléctrica	\$ 154.84	\$ 5.16	\$ 160.00
Agua	\$ 43.55	\$ 1.45	\$ 45.00
Teléfono	\$ 33.87	\$ 1.13	\$ 35.00
TOTAL	\$ 1,310.69	\$ 43.69	\$ 1,354.38

La asignación de los indirectos se realizó sobre la base de litros producidos ya que ambos productos poseen características similares, las bases aplicadas se muestran en seguida:

DISTRIBUCION INDIRECTOS		
PRODUCTOS	CANTIDAD	ASIGNACION
JARABE	600	96.77%
TINTURA	20	3.23%
PRODUCTOS	620	100.00%

Una vez establecido el costo de los artículos vendidos es necesario conocer el rendimiento económico de la empresa y los beneficios generados por medio de su actividad principal, para ello es necesario conocer los gastos necesarios para el desarrollo de su actividad principal.

El cuadro siguiente presenta un resumen de los gastos de operación y su asignación a los productos elaborados.

Cuadro No.21
Asignación de Gastos

Gastos de administración	Monto	Jarabes	Tinturas
Sueldos	\$ 620.00	\$ 600.00	\$ 20.00
Depreciaciones	\$ 48.63	\$ 47.06	\$ 1.57
Energía eléctrica	\$ 45.00	\$ 43.55	\$ 1.45
Agua	\$ 25.50	\$ 24.68	\$ 0.82
Teléfono	\$ 17.50	\$ 16.94	\$ 0.56
Alquiler	\$ 200.00	\$ 193.55	\$ 6.45
Gastos varios	\$ 110.00	\$ 106.45	\$ 3.55
Total	1066.63	\$ 1,032.22	\$ 34.41
Gastos de ventas	Monto	Jarabes	Tinturas
Sueldos	\$ 200.00	\$ 193.55	\$ 6.45
Depreciaciones	\$ 266.67	\$ 258.07	\$ 8.60
Teléfono	\$ 32.50	\$ 31.45	\$ 1.05
Gastos varios	\$ 125.00	\$ 120.97	\$ 4.03
Total	\$ 624.17	\$ 604.04	\$ 20.13

La distribución de los gastos de administración y venta a los objetos se realizó considerando el mismo criterio que el de los costos indirectos

Una vez conocida la información anterior se procede a la elaboración del estado de rendimiento económico.

MEDINATURAL, S.A. DE C.V.		
ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 AL 31 DE ENERO DE 2010		
(Expresado en dólares de Los Estados Unidos Americanos)		
Ingresos		20,500.00
- Costo de Ventas		(6,268.61)
= Utilidad Bruta en Ventas		14,231.39
Gastos de Operación		(1,690.80)
- Gastos de Venta	624.17	
- Gastos de Administración	1,066.63	
- Gastos Financieros		
= Utilidad Antes de Impuesto		<u>12,540.59</u>
F. _____	Representante Legal	F. _____
		Contador
	F. _____	
	Auditor Externo	

Los ingresos y costos que se muestran en el estado financiero anterior, están integrados de la siguiente manera:

Productos	Ingresos	Costos
Jarabes	\$ 16,250.00	\$ 5,494.60
Tinturas	\$ 4,250.00	\$ 774.01
Total	\$ 20,500.00	\$ 6,268.61

Según los datos anteriores el costo de los jarabes representa el 33.81% de los ingresos y en las tinturas el 18.21%, generando un margen de utilidad bruta, según la información suministrada por el estado de resultados la empresa esta recuperando el costo total de los productos que esta integrado por el costo de producción más los gastos operativos necesarios para mantener la actividad principal de la entidad.

COSTO POR PRODUCTO

Producto	Costos		TOTALES
Unidad de medida	JARABE	TINTURA	
Unidades producidas	600	20	
Presentación	120ml	20ml	
Unidades	5000	1000	
Materia Prima	\$ 1,033.91	\$ 200.32	\$ 1,234.23
Costo Unitario	\$ 0.21	\$ 0.20	\$ 0.41
Materiales directos	\$ 2,400.00	\$ 430.00	\$ 2,830.00
Costo Unitario	\$ 0.48	\$ 0.43	\$ 0.91
Mano de obra	\$ 750.00	\$ 100.00	\$ 850.00
Costo Unitario	\$ 0.15	\$ 0.10	\$ 0.25
Costos Indirectos	\$ 1,310.69	\$ 43.69	\$ 1,354.38
Costo Unitario	\$ 0.26	\$ 0.04	\$ 0.31
Costo de producción	\$ 5,494.60	\$ 774.01	\$ 6,268.61
Costo Unitario	\$ 1.10	\$ 0.77	\$ 1.87
Gastos de operación	\$ 1,636.26	\$ 54.54	\$ 1,690.80
Gastos de venta	\$ 604.04	\$ 20.13	\$ 624.17
Gastos de administración	\$ 1,032.22	\$ 34.41	\$ 1,066.63
Gastos de operación Unitario	\$ 0.33	\$ 0.03	\$ 0.36
Costo Unitario Total	\$ 1.43	\$ 0.81	\$ 2.23
Precio de Venta	\$ 3.25	\$ 4.25	

En la tabla anterior se muestran los elementos que conforman el costo de producción para los jarabes y tinturas, así mismo en ella se determinaron los valores unitarios para cada uno de los recursos que intervienen en la transformación de los productos hasta lograr determinar el valor unitario total, dentro de éste se incluyeron los costos de producción que en la actualidad la empresa no considera y se describen el cuadro No.19, los cuales fueron adicionados a los costos indirectos debido a las características que poseen.

Todos los cálculos se establecieron dividiendo los montos totales de cada componente entre el número de unidades producidas.

APLICACIÓN DEL MODELO BASADO EN ACTIVIDADES

A partir de este apartado se inicia la aplicación del modelo basado en actividades utilizando la información suministrada por la empresa, se partirá de la determinación del inductor de costo por actividad en consideración de que en las páginas anteriores ya se definió los objetos de costos, el diccionario de actividades, y los recursos consumidos por la entidad.

DETERMINACION DEL INDUCTOR DE COSTOS POR ACTIVIDAD

Cuadro No.22
Inductor por actividad Jarabes

JARABES		
PROCESO	ACTIVIDADES	Inductor de costos
Preparación	Limpieza de materia prima	Horas/ Hombre
	Picado.	Horas/ Hombre
	Pesado y medido	Horas/ Hombre
	Lavado	Horas/ Hombre
	Agregado a los contenedores	Horas/ Hombre
	Desinfectado	Horas/ Hombre
Cocimiento	Preservación de Agua	Horas/ Hombre
	Incorporación de principios Activos	Horas/ Hombre
Mezclado	Filtrado para quitar las hojas.	Horas/ Hombre
	Incorporación de Edulcorante	Horas/ Hombre
	Disolución de la azúcar	Horas/ Hombre
	Filtrado para quitar impurezas de la azúcar.	Horas/ Hombre
Producto Terminado	Envasado	Horas/ Hombre
	Control de Calidad	Horas/ Hombre
	Etiquetado	Horas/ Hombre

Cuadro No.23
Inductor por actividad tinturas

TINTURAS		
PROCESO	ACTIVIDADES	TIEMPOS
Preparación	Pesado	Horas/ Hombre
	Vehículo, actúa como preservante y bactericida.	Horas/ Hombre
Mezclado	Incorporación de principios Activos	Horas/ Hombre
	Homogenización	Horas/ Hombre
	Maceración , E la Extracción de la materia prima solida a liquida.	Horas/ Hombre
	Agitación	Horas/ Hombre
	Filtrado	Horas/ Hombre
Producto Terminado	Envasado	Horas/ Hombre
	Control de Calidad	Horas/ Hombre
	Etiquetado	Horas/ Hombre

Para la selección del inductor de costos se considero la relevancia que posee el recurso humano dentro del proceso productivo, considerando que la mayor responsabilidad e intervención dentro de las actividades las realizan las personas, ya que los procesos que implica la elaboración de los medicamentos de MEDINATURAL, son en su mayoría artesanales utilizando poco equipo de igual forma tecnología.

DETERMINACION DEL COSTO POR ACTIVIDAD

Cuadro No.24
Costo por actividad Jarabes

JARABES													
PROCESO	ACTIVIDADES	DESCRIPCION	TIEMPOS DIARIOS		DIAS PRODUCCION	TIEMPOS PRODUCCION		Frecuencia	Factor h/h	Mano de obra	Materias primas	Costos Indirectos	TOTAL
			Horas	Minutos		Horas	Minutos						
Preparación	Limpieza	Consiste en quitar las impurezas físicas de las planta.	1/3	20	25	8 1/3	500	Diaria	0.041666667	31.25	1,033.91	49.82	1,114.98
	Picado	Cortado en trozos pequeños las plantas a utilizar.	1/2	30	25	12 1/2	750	Diaria	0.0625	46.88		61.49	108.37
	Pesado y medido	De acuerdo a los requerimientos de cada presentación del jarabe, se pesan los componentes que generan las unidades a producir.	2/3	40	25	16 2/3	1000	Diaria	0.083333333	62.50		98.44	160.94
	Lavado	Para eliminar las impurezas.	1/4	15	25	6 1/4	375	Diaria	0.03125	23.44		37.36	60.80
	Agregado	Se agrega a los contenedores para su cocimiento	1/3	20	25	8 1/3	500	Diaria	0.041666667	31.25		40.99	72.24
	Desinfectado	Eliminación de bacterias.	1/4	15	25	6 1/4	375	Diaria	0.03125	23.44		30.75	54.18
Cocimiento	Preservación de Agua	Se agrega metil y propil como fungicida y bactericida.	5/6	50	25	20 5/6	1250	Diaria	0.104166667	78.13		145.10	223.23
	Incorporación de principios Activos	Unión de la materia vegetal .	2/3	40	25	16 2/3	1000	Diaria	0.083333333	62.50		98.44	160.94
Mezclado	Filtrado I	Se hace para quitar las hojas.	1/2	30	25	12 1/2	750	Diaria	0.0625	46.88		61.49	108.37
	Incorporación de Edulcorante	Adición de azúcar morena.	1/3	20	25	8 1/3	500	Diaria	0.041666667	31.25		40.99	72.24
	Disolución	Disuelto de la azúcar	1/2	30	25	12 1/2	750	Diaria	0.0625	46.88		73.83	120.70
	Filtrado II	Para quitar las impurezas del azúcar.	1/2	30	25	12 1/2	750	Diaria	0.0625	46.88		73.83	120.70
Producto Terminado	Envasado	Se colooa el producto final en envases de vidrio de 120ml.	2/3	40	25	16 2/3	1000	Diaria	0.083333333	62.50	1,400.00	81.99	1,544.49
	Control de Calidad	Verificación de la consistencia y componentes del producto.	1 1/3	80	25	33 1/3	2000	Diaria	0.166666667	125.00		163.98	288.98
	Etiquelado	Se colocan las viñetas a los envases, identificando sus características y propiedades, quedando listos para la venta	1/3	20	25	8 1/3	500	Diaria	0.041666667	31.25	1,000.00	70.16	1,101.41
Total			8			200	12000		1	750.00	3,433.91	1,128.65	5,312.56

Cuadro No.25
Costo por actividad tinturas

TINTURAS													
PROCESO	ACTIVIDADES	DESCRIPCION	TIEMPOS DIARIOS		DIAS PRODUCCION	TIEMPOS PRODUCCION		Frecuencia	Factor	Mano de obra	Materias primas	Costos Indirectos	TOTAL
			Horas	Minutos		Horas	Minutos						
Preparación	Pesado	De acuerdo a los requerimientos de cada presentación las tinturas, se pesan los componentes que generan las unidades a producir.	1/3	20	5	1 2/3	100	Diaria	0.041666667	4.17	200.32	15.46	219.95
	Vehículo	Preservantes, actúan como bactericidas.	1	60	5	5	300	Diaria	0.125	12.50		22.20	34.70
Mezclado	Incorporación de principios Activos	Unión de la materia vegetal.	2/3	40	5	3 1/3	200	Diaria	0.083333333	8.33		22.86	31.19
	Homogenización	Logro de la unión de los diferentes componentes de la mezcla de tal manera que se vuelvan un solo compuesto.	1 1/6	70	5	5 5/6	350	Diaria	0.145833333	14.58		40.00	54.58
	Maceración	Extracción de la materia prima sólida a líquida.	1	60	5	5	300	Diaria	0.125	12.50		34.28	46.78
	Agitación	Movimiento repetitivo para combinar los elementos.	1/2	30	5	2 1/2	150	Diaria	0.0625	6.25		11.10	17.35
	Filtrado	Separación de líquidos de los residuos una vez realizada la maceración.	2/3	40	5	3 1/3	200	Diaria	0.083333333	8.33		14.80	23.13
Producto Terminado	Envasado	Se coloca el producto final en envases de vidrio de 20ml.	1/3	20	5	1 2/3	100	Diaria	0.041666667	4.17	230.00	7.40	241.57
	Control de Calidad	Verificación de la consistencia y componentes del producto.	1 2/3	100	5	8 1/3	500	Diaria	0.208333333	20.83		37.00	57.83
	Etiquetado	Se colocan las viñetas a los envases, identificando sus características y propiedades.	2/3	40	5	3 1/3	200	Diaria	0.083333333	8.33	200.00	20.63	228.96
Total			8	480		40	2400		1	100.00	630.32	225.73	956.05

En los cuadros anteriores se desarrolla la asignación de los costos por actividad para cada uno de los objetos; con los datos obtenidos de los cuadros No.14 y No.15 que corresponden a cada producto, de ellos se toma el tiempo requerido para cada actividad, que fue utilizado para determinar el factor a aplicar a cada recurso consumido en la producción, considerando que el inductor a utilizar son las horas hombre tal como se detalla en los cuadros No.22 y 23, la formula que se utilizo es la siguiente:

$$\text{Factor de distribución} = \frac{\text{Horas utilizadas en la actividad}}{\text{Horas totales utilizadas en la producción}}$$

A continuación se presentan algunos ejemplos de cómo se determino el inductor por actividad:

Objeto de Costo: Jarabe

Proceso: Preparación

Actividad: Limpieza

Inductor: Horas/Hombres

$$\text{Factor de distribución} = \frac{0.33}{8.00} = 0.041666667$$

Objeto de Costo: Jarabe

Proceso: Cocimiento

Actividad: Preservación del agua

Inductor: Horas/Hombres

$$\text{Factor de distribución} = \frac{0.83}{8.00} = 0.104166667$$

Objeto de Costo: Jarabe

Proceso: Mezclado

Actividad: Incorporación de edulcorante

Inductor: Horas/Hombres

$$\text{Factor de distribución} = \frac{0.33}{8.00} = 0.041666667$$

Objeto de Costo: Tintura

Proceso: Preparación

Actividad: Pesado

Inductor: Horas/Hombres

$$\text{Factor de distribución} = \frac{0.33}{8.00} = 0.041666667$$

Objeto de Costo: Tintura

Proceso: Mezclado

Actividad: Homogenización

Inductor: Horas/Hombres

$$\text{Factor de distribución} = \frac{1.17}{8.00} = 0.145833333$$

Objeto de Costo: Tintura

Proceso: Producto terminado

Actividad: Etiquetado

Inductor: Horas/Hombres

$$\text{Factor de distribución} = \frac{0.67}{8.00} = 0.083333333$$

El proceso descrito en los ejemplos anteriores, se desarrollo de igual forma para cada una de las actividades que se desarrollan el proceso productivo.

Los costos indirectos que se muestran en el cuadro anterior se obtuvieron por de la asignación de estos a los productos, considerando para su distribución el inductor horas hombres la cual se detalla en la tabla siguiente:

Asignación de indirectos por producto					
Objetos de costo	Tiempo/horas	Factor h/h	Costo/hora	Costo	Horas/producción
Jarabes	200	0.833333333	5.64325	1128.65	1128.65
Tinturas	40	0.166666667	5.64325	225.73	225.73
Total	240	1		1354.38	1354.38

ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS POR ACTIVIDAD

Cuadro No.26 Jarabes

JARABES												
PROCESO	ACTIVIDADES	DESCRIPCION	Mano de obra indirecta	Depreciación		Energía	Agua	Teléfono	Total	Factor h/h por actividad	Factor h/h depreciación Equipo	Factor h/h agua
				Edificio	Equipo							
Preparación	Limpieza	Consiste en quitar las impurezas físicas de las planta.	18.40	17.04		5.56	8.82		49.82	0.041666667		0.24
	Picado	Cortado en trozos pequeños las plantas a utilizar.	27.60	25.55		8.33			61.49	0.0625		
	Pesado y medido	De acuerdo a los requerimientos de cada presentación del jarabe, se pesan los componentes que generan las unidades a producir.	36.81	34.07	16.45	11.11			98.44	0.083333333	0.210526316	
	Lavado	Para eliminar las impurezas.	13.80	12.78	-	4.17	6.62		37.36	0.03125		0.18
	Agregado	Se agrega a los contenedores para su cocimiento	18.40	17.04	-	5.56			40.99	0.041666667		
	Desinfectado	Eliminación de bacterias.	13.80	12.78	-	4.17			30.75	0.03125		
Cocimiento	Preservación de Agua	Se agrega metal y propolio como fungicida y bactericida.	46.01	42.59	20.56	13.89	22.06		145.10	0.104166667	0.263157895	0.59
	Incorporación de principios Activos	Unión de la materia vegetal .	36.81	34.07	16.45	11.11			98.44	0.083333333	0.210526316	
Mezclado	Filtrado I	Se hace para quitar las hojas.	27.60	25.55		8.33			61.49	0.0625		
	Incorporación de Edulcorante	Adición de azúcar morena.	18.40	17.04		5.56			40.99	0.041666667		
	Disolución	Disuelto de la azúcar	27.60	25.55	12.34	8.33			73.83	0.0625	0.157894737	
	Filtrado II	Para quitar las impurezas del azúcar.	27.60	25.55	12.34	8.33			73.83	0.0625	0.157894737	
Producto Terminado	Envasado	Se coloca el producto final en envases de vidrio de 120ml.	36.81	34.07		11.11			81.99	0.083333333		
	Control de Calidad	Verificación de la consistencia y componentes del producto.	73.61	68.14		22.22			163.98	0.166666667		
	Etiquetado	Se colocan las viñetas a los envases, identificando sus características y propiedades, quedando listos para la venta	18.40	17.04		5.56		29.17	70.16	0.041666667		
Total			441.67	408.86	78.13	133.33	37.50	29.17	1,128.65			

Cuadro No.27 Tinturas

TINTURAS											
PROCESO	ACTIVIDADES	DESCRIPCION	Mano de obra indirecta	Depreciación		Energía	Agua	Teléfono	Total	Factor h/h por actividad	Factor h/h depreciación
				Edificio	Equipo						
Preparación	Pesado	Se pesan los componentes que generan las unidades a producir.	3.68	3.41	2.98	5.08	0.31		15.46	0.041666667	0.19047619
	Vehículo	Es donde se ocupa el alcohol como perseverantes y actúa como bactericida.	11.04	10.22			0.94		22.20	0.125	
Mezclado	Incorporación de principios Activos	Unión de la materia vegetal.	7.36	6.81	2.98	5.08	0.63		22.86	0.083333333	0.19047619
	Homogenización	Logro de la unión de los diferentes componentes de la mezcla de tal manera que se vuelvan un solo compuesto.	12.88	11.93	5.21	8.89	1.09		40.00	0.145833333	0.333333333
	Maceración	Extracción de la materia prima solida a liquida.	11.04	10.22	4.46	7.62	0.94		34.28	0.125	0.285714286
	Agitación	Movimiento repetitivo para combinar los elementos.	5.52	5.11			0.47		11.10	0.0625	
	Filtrado	Separación de líquidos de los residuos una vez realizada la maceración.	7.36	6.81			0.63		14.80	0.083333333	
Producto Terminado	Envasado	Se coloca el producto final en envases de vidrio de 20ml.	3.68	3.41			0.31		7.40	0.041666667	
	Control de Calidad	Verificación de la consistencia y componentes del producto.	18.40	17.04			1.56		37.00	0.208333333	
	Etiquetado	Se colocan las viñetas a los envases, identificando sus características y propiedades, quedando listos para la venta	7.36	6.81			0.63	5.83	20.63	0.083333333	
			88.33	81.77	15.63	26.67	7.50	5.83	225.73	1	

La asignación se realizó multiplicando el factor obtenido de aplicar la relación horas hombres de cada actividad, por el monto del recurso consumida en ella, y de esta manera determinar el costo total que corresponde a las mismas.

ASIGNACIÓN DE COSTOS UNITARIOS

Como ya se menciona anterior mente el objetivo del modelo ABC, es poder determinar el costo unitario de un producto en base al consumo de las actividades de éste, dentro del proceso de elaboración, considerando que son las actividades las que consumen los recursos, así que una vez que se ha identificado cuantos de estos son asignados a cada actividad se debe determinar el costo unitario de las mismas y este se incorporara al valor del artículo terminado. Como se muestra a continuación:

Cuadro No.28 Jarabes

JARABES				
PROCESO	ACTIVIDADES	Costos por Actividades	Unidades	Costo Unitario
Preparación	Limpieza	49.82	5000	0.01
	Picado	61.49	5000	0.01
	Pesado y medido	98.44	5000	0.02
	Lavado	37.36	5000	0.01
	Agregado	40.99	5000	0.01
	Desinfectado	30.75	5000	0.01
Cocimiento	Preservación de Agua	145.10	5000	0.03
	Incorporación de principios	98.44	5000	0.02
Mezclado	Filtrado I	61.49	5000	0.01
	Incorporación de Edulcorante	40.99	5000	0.01
	Disolución	73.83	5000	0.01
	Filtrado II	73.83	5000	0.01
Producto Terminado	Envasado	81.99	5000	0.02
	Control de Calidad	163.98	5000	0.03
	Etiquetado	70.16	5000	0.01
Total		\$ 1,128.65		\$ 0.23

Cuadro No.29 Tinturas

TINTURAS				
PROCESO	ACTIVIDADES	Costos por Actividades	Unidades	Costo Unitario
Preparación	Pesado	15.46	1000	0.02
	Vehículo	22.20	1000	0.02
Mezclado	Incorporación de principios	22.86	1000	0.02
	Homogenización	40.00	1000	0.04
	Maceración	34.28	1000	0.03
	Agitación	11.10	1000	0.01
	Filtrado	14.80	1000	0.01
Producto Terminado	Envasado	7.40	1000	0.01
	Control de Calidad	37.00	1000	0.04
	Etiquetado	20.63	1000	0.02
Total		\$ 225.73	1000	\$ 0.23

Las tablas anteriores muestran el costo unitario por actividad el cual se establece dividiendo el costo total por actividad tomado de los cuadros No. 24 y 25 entre el número de unidades producidas; es decir:

$$\text{Costo unitario por actividad} = \frac{\text{Costo Total por actividad}}{\text{Unidades Producidas}}$$

Cabe mencionar que este caso tanto los jarabes como las tinturas consumen la misma cantidad de indirectos; esto no siempre es así, en este caso se da esta situación debido a que para ambos productos es requerida la misma cuantía de horas hombres, sin embargo las actividades realizadas no son las mismas en su totalidad; ni aportan igual costo unitario a los artículos terminados, el valor unitario establecido constituye una base sobre la cual la administración puede tomar decisiones importantes respecto al proceso productivo.

DETERMINACION DEL COSTO TOTAL

Una vez conocido el costo unitario por actividad se concreta el objetivo del Modelo Basado en Actividades que la determinación de lo que le costo a la empresa cada unidad producida.

A MEDINATURAL S.A. DE C.V. lo que le cuesta producir cada jarabe es US\$ 1.06 y tintura US\$0.96 tal como se detalle a continuación:

Elementos del Costo	Jarabes	Tinturas
Costo de materia prima	\$ 1,033.91	\$ 200.32
Costo de materiales	2,400.00	430.00
Costo de mano de obra directa	750.00	100.00
Costo Primo	4,183.91	730.32
Costos indirectos de fabricación	1,128.65	225.73
Costos de producción	5,312.56	956.05
Unidades producidas	5000	1000
Costo unitario	\$ 1.06	\$ 0.96

COMPARACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS TRADICIONALES Y COSTOS ABC

Una vez se conoce el costo unitario por producto bajo el modelo ABC, se puede comparar con el proporcionado por el modelo tradicional:

Costos	Tradicionales			ABC		
	Jarabes	Tinturas	Total	Jarabes	Tinturas	Total
Costos total	5,494.60	774.01	6,268.61	5,312.56	956.05	6,268.61
Costos unitarios	1.10	0.77		1.06	0.96	

A continuación se presenta la comparación de los costos indirectos por ambos modelos:

Costos	Tradicionales			ABC		
	Jarabes	Tinturas	Total	Jarabes	Tinturas	Total
Costos indirectos totales	1,310.69	43.69	1,354.38	1,128.65	225.73	1,354.38
Costos indirectos unitarios	0.26	0.04		0.23	0.23	

Con lo anterior se comprueba que el modelo basado en actividades es una herramienta útil y efectiva para la determinación del costo unitario de los productos, que esta integrado por las materias primas, materiales directos y desembolsos en las actividades necesarias para la elaboración del artículo terminado.

PUNTO DE EQUILIBRIO

El Punto de Equilibrio es el análisis que se realiza entre los ingresos o ventas y los costos operativos (puntuales entre costos fijos y costos variables) y a través de éste se determina el nivel de ventas mínimo en unidades (o servicios prestados) y en dólares para cubrir los costos y llegar a no generar utilidades o pérdidas. Para el caso de MEDINATURAL en primera instancia se procedió a identificar los costos fijos y los costos variables, utilizados en el caso práctico.

DISTRIBUCIÓN DE COSTOS Y COSTOS TOTALES		
	FIJOS	VARIABLES
Gastos de Administración		
Sueldos	\$ 620.00	
Depreciaciones	\$ 48.63	
Energía Eléctrica		\$ 45.00
Agua		\$ 25.50
Teléfono		\$ 17.50
Alquiler	\$ 200.00	
Gastos Varios	\$ 110.00	
Gastos de Venta		
Sueldos	\$ 200.00	
Depreciaciones	\$ 266.67	
Teléfono		\$ 32.50
Gastos Varios	\$ 125.00	
Costos de Producción		
Sueldos	\$ 530.00	
Depreciaciones	\$ 584.38	
Teléfono	\$ 9.00	\$ 26.00
Agua		\$ 45.00
Energía Eléctrica		\$ 160.00
Mano de Obra		\$ 850.00
Materiales y Materia Prima		\$ 4,064.23
TOTAL	\$ 2,693.68	\$ 5,265.73

DESARROLLO PUNTO DE EQUILIBRIO EN DÓLARES

Para calcular el punto de equilibrio se utilizo la siguiente formula:

$$\text{Punto de Equilibrio} = \frac{\text{Costos Fijos Totales}}{1 - \frac{\text{Costos Variables Totales}}{\text{Ventas Totales}}}$$

$$\begin{array}{rcl} \text{Punto de} & & \\ \text{equilibrio} & = & \frac{2,693.68}{1 - \frac{5,265.73}{20,500.00}} \\ & & \underline{\underline{3,624.75}} \end{array}$$

Hay que destacar que los datos utilizados son mensuales por lo cual la empresa necesita vender US\$3624.75 para lograr un equilibrio entre los ingresos y gastos. Por lo cual con los resultados obtenidos se puede decir que MEDINATURAL se sitúa por encima de su punto de equilibrio.

Una vez finalizado el desarrollo del caso practico se puede decir que la aplicación modelo ABC genera muchos beneficios a la entidad, ya que proporciona información financiera confiable y mas razonable que el modelo tradicional.

BIBLIOGRAFÍA

Código de Salud de El Salvador, Corte Suprema de Justicia de El Salvador 2010

Douglas T. Hicks, El sistema de Costos basado en actividades (ABC), México Alfaomega 2004.

Joaquin Cuervo Tafur, Jair Albeiro Osorio Agudelo, Costos ABC: gestión basada en actividades ABM/, Bogotá: Eco Ediciones, 2006.

José Gabriel Aguilar Chacón, Ensayo: Qué Papel desempeña la Micro y Pequeña Empresa en el Crecimiento Económico, Banco Central de Reserva de el Salvador.

Karla María Flamenco Hernández, Ensayo: Qué Papel desempeña la Micro y Pequeña Empresa en el Crecimiento Económico, Banco Central de Reserva de el Salvador.

Leticia Elías García, Ada Mercedes Gonzales, Yuni Esther González Ortiz, Propuesta de un sistema de costos para organismos no Gubernamentales.

Polimeni Ralph S. Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg, Contabilidad de costos tercera edición.

Reina Patricia García Aguilar, Los costos ABC y su aplicación en la Industria Farmacéutica 2001

Ricardo Mendoza Orantes, Código de Comercio de El Salvador 2010.

Roberto Carlos Jovel Jovel, Guia Basica para la elaborar Trabajos de Graduación, imprenta universidad de El Salvador 2008.

ANEXOS

ÍNDICE DE ANEXOS

- No. 1: RESUMEN DE LA METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.
- No. 2: DIAGNOSTICO DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LAS EMPRESAS PRODUCTORAS DE MEDICINA NATURAL.
- No. 3: CUESTIONARIO DIRIGIDO A CONTADORES DE EMPRESAS DEDICADAS A LA PRODUCCION DE MEDICINA NATURAL.
- No. 4: GUÍA DE ENTREVISTA DIRIGIDO LOS ACCIONISTAS DE LA EMPRESA MEDINATURAL S. A. DE C. V.
- No. 5: GUIA DE ENTREVISTA DIRIGIDO AL GERENTE DE PRODUCCIÓN DE EMPRESAS DEDICADAS A LA PRODUCCION DE MEDICINA NATURAL.
- No. 6: TABULACION Y ANÁLISIS DE DATOS.
- No. 7: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

ANEXO 1

RESUMEN DE LA METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

La información necesaria para el desarrollo del estudio se obtuvo mediante mecanismos prácticos, contribuyendo a identificar los problemas y necesidades que enfrentan las empresas dedicadas a la producción de medicina natural ubicadas en San Salvador, para establecer los costos derivados de su actividad principal.

Los resultados obtenidos han constituido la base para determinar la situación actual del sector, constituyendo el fundamento de la propuesta.

TIPO DE INVESTIGACIÓN

El trabajo realizado es de tipo deductivo, ya que mediante un análisis previo se procedió a encontrar situaciones desconocidas, partiendo de las conocidas; así mismo se identificaron las consecuencias ocasionadas por las mismas.

Para que la investigación fuese exitosa se utilizó el estudio de tipo analítico descriptivo, correlacional; se narra e interpreta la forma en que se manifiesta el problema, detallando y explicando todos los componentes del mismo pero yendo más allá, identificando las posibles causas, características, y la fuente principal que lo origina.

UNIVERSO Y MUESTRA

La población en estudio fueron las empresas productoras y distribuidoras de medicina natural en San Salvador, que son seis. Este dato fue suministrado por la empresa MEDINATURAL, debido a que no se encuentra actualizada la base de datos de La Dirección General de Estadísticas y Censos; considerando que son pocas, las mismas constituyeron la muestra.

UNIDADES DE ANÁLISIS

En la investigación se consideraron como unidades en estudio los departamentos directamente relacionados con el proceso productivo, personal responsable y encargados de tomar decisiones

en las empresas dedicadas a la producción de medicina natural, como son : accionistas, gerentes de producción y contadores. Las opiniones se obtuvieron por entrevistas para los dos primeros y encuesta para el último.

ESTRUCTURA Y DISEÑO DE CUESTIONARIOS

Uno de los factores fundamentales para la investigación fue la estructura y diseño de instrumentos para la recolección de datos. A continuación se da un detalle de estos:

Con el fin de sustentar lo expuesto, se realizaron entrevistas al personal de MEDINATURAL S. A. de C. V., para lo cual se utilizaron dos guías; una dirigida al gerente de producción, integrada por diecinueve preguntas y otra a los accionistas con nueve. Así mismo, se diseñó un cuestionario con catorce interrogantes cerradas enfocadas al trabajo realizado por los contadores de las empresas. Todos los instrumentos anteriores permitieron obtener información sobre la determinación de costos y su importancia en las entidades productoras de medicina natural.

RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

El cuestionario y las guías de entrevista se realizaron personalmente a las unidades de análisis, lo que permitió visualizar los problemas que enfrentan respecto a la determinación de los costos, también se obtuvo material bibliográfico que permitió fortalecer la información obtenida sobre los sistemas de costos, cabe mencionar que se obtuvo suficiente material bibliográfico referente al tema.

PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN

Los datos obtenidos a través de los cuestionarios se ordenaron, tabularon y analizaron pregunta por pregunta, de tal manera que se obtuvo una visión general de cómo se encuentran en la actualidad las empresas productoras de medicina natural respecto al establecimiento de los costos de producción.

La información generada por medio de las entrevistas se procesó mediante un análisis general utilizando un cruce de respuestas que sea de utilidad para establecer la situación actual de MEDINATURAL, S.A. DE C.V.

ANEXO 2

DIAGNOSTICO DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LAS EMPRESAS PRODUCTORAS DE MEDICINA NATURAL

La investigación de campo se desarrolló con el objetivo de conocer la opinión del gerente de producción, accionistas y contador de empresas que se dedican a producir y distribuir medicina natural que residen en el departamento de San Salvador. Con este apartado, se pretende determinar la situación actual de este sector empresarial y proporcionar posibles soluciones a los problemas que estas enfrentan con la determinación de costos de producción y el impacto de los mismos en la toma de decisiones financieras acertadas. A continuación se presenta un análisis de los resultados obtenidos en los cuestionarios y entrevistas realizadas a las unidades de análisis de la empresa MEDINATURAL, S. A. de C. V.; pero antes de llegar a ellos, y después de tabular los resultados obtenidos por medio de los cuestionarios, se confirma la necesidad que tienen las entidades de este sector de implementar un método que se adecue mejor a sus necesidades por esta problemática, como lo es un sistema de costos basado en actividades, por lo tanto se llega a los análisis de los resultados obtenidos:

En la actualidad estas entidades, cuentan en el área contable con personal que en un 66.67% posee experiencia de más de seis años. Un 16.67%, de cuatro a seis e igual porcentaje de uno a tres Sin embargo esto por si solo no indica, si el responsable de esta área es idóneo, ya que cuando se evaluó el grado académico un 66.66% poseen una carrera universitaria como licenciados en contaduría pública o administración de empresas; el restante 33.34% no tienen este nivel académico. Si se considera que únicamente el 50% de estas personas asisten a capacitaciones de las cuales un 66.67% lo hace entre una y cuatro veces al año, y el 33.33% de cinco a diez, lo anterior indica que existe una debilidad respecto al compromiso con la educación continuada, lo que limita el desarrollo las actividades laborales de una manera profesional y eficiente.

Un 50% de estos entes, en la actualidad determinan los costos de producción por medio del sistema histórico, un 16.67% utiliza el método por procesos e igual porcentaje los ABC y

predeterminados. Sin embargo, al cuestionar a los encargados si consideran que la actual forma de calcular estos es la apropiada: un 67% dijo que no. Esto se debe a que no se realizaron estudios de factibilidad y beneficios previos a su implementación, cabe destacar que el modelo ABC se adapta a cualquiera de los sistemas antes descritos. Esto se afirma porque un 67% de los trabajadores confirmó la situación; además el responsable a cargo de la contabilidad en un 83% no conoce el mecanismo que se adapta mejor a ellos, esto derivado del poco conocimiento e importancia que se le esta dando a esta área dentro de este sector empresarial. No obstante; a pesar de lo antes descrito las personas encuestadas en un 83% están de acuerdo en implementar un nuevo mecanismo que ayude determinar de una manera más adecuada el valor de cada unidad producida, que genere además información financiera oportuna y confiable para la toma de decisiones acertadas; y de esta manera identificar los productos que proporcionan mayores ingresos a estas. Así también un 67% manifestó conocer el procedimiento basado en actividades, lo que viene a fundamentar la propuesta realizada por el grupo de investigación, que es el sistema de costos basado en actividades que generaría mayores beneficios a este tipo de entidades.

DIAGNOSTICO DE ENTREVISTAS MEDINATURAL, S.A. DE C.V.

La gerente de producción posee el grado académico de licenciada en química y farmacia. Inició su trabajo en la entidad hace cinco años, sin tener experiencia alguna; fue instruida por poco tiempo, ya que la persona encargada de su preparación se retiró de manera inesperada. A pesar de esto aprendió a conocer el negocio y el proceso productivo, a tal grado que en la actualidad lo maneja a la perfección, así mismo manifestó que la forma de calcular los costos se hace a través del criterio y estimando los recursos utilizados, recayendo esta responsabilidad en el contador quien se auxilia de las hojas de cálculo en excel; pero no se determina un dato real, ya que en este no se incluyen desembolsos necesarios para la producción y por tal motivo el proceso carece de fiabilidad. Respecto a esta situación, el accionista CORDES representado por el administrador financiero, opinó estar al tanto de la forma de cómo se determinan, concordando su respuesta con lo expresado con la encargada de la producción. Por tal situación ambas personas no están de acuerdo con la actual forma de determinar estos, ya que esta no proporciona información confiable y oportuna que ayude a la toma de decisiones financieras acertadas, y

expresan que se necesita un mecanismo que se adapte de una mejor manera a las necesidades de la entidad.

Previo a la constitución de la sociedad se realizaron estudios de viabilidad y técnicos relacionados al funcionamiento de la entidad, en estos se incluyeron aspectos relacionados a la determinación de costos. Sin embargo, estos únicamente se realizaron y no se aplicaron, generando una serie de dificultades debido a la cantidad de productos que se elaboran 34 medicamentos, clasificados de acuerdo a su forma farmacéutica en cuatro categorías: jarabes, cremas, tónicos y cosméticos. Existe para cada uno diferentes procesos de elaboración, y estos a su vez requieren actividades que se han logrado identificar, realizándose de manera ordenada y cronológica.

Los usuarios de la información relacionados con la determinación de precios están de acuerdo en implementar un sistema que le permita, establecer un valor real incurrido en el proceso productivo, genere información financiera confiable y oportuna para la toma de decisiones, facilite la identificación de productos que generan mayores beneficios a la entidad, de aquellos que no proporcionan mayor provecho y la determinación adecuada del precio de venta de cada unidad producida.

Después de conocer la situación actual de MEDINATURAL y de otras empresas que pertenecen al mismo sector, se identificó que la herramienta que satisface las necesidades y requerimientos de los usuarios de la información financiera es un sistema basado en actividades.

CONCLUSIONES DE LOS RESULTADOS

La industria de medicina natural del país en la actualidad presenta tendencias de crecimiento, derivadas de la preferencia de los consumidores, por esta situación debe de prepararse para adaptarse a las condiciones que exige el mercado. Esto requiere que el personal que labora en el área de producción y contable posea la capacidad, conocimiento e idoneidad para el desempeño de sus labores; los indicadores que midieron esta situación son un parámetro de que las instituciones de esta naturaleza deben de preocuparse, ya que en el área contable existe un 66.66% que no son licenciados en contaduría pública y aunado a esto un 50% no reciben capacitaciones. Esta situación puede generar que los individuos no cumplan o desempeñen las labores de la mejor manera y proporcionen a la empresa los resultados esperados.

Las empresas de medicina natural en su mayoría no determinan los costos de producción por medio de sistemas que le permiten medir con exactitud los desembolsos incurridos en el proceso productivo, esto genera que los precios de venta no sean establecidos de una manera adecuada, sin embargo estas, están dispuestas a implementar medidas que permitan solucionar este problema; una de las alternativas mas viable y aceptada es el sistema basado en actividades.

ANEXO 3

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

CUESTIONARIO DIRIGIDO A CONTADORES DE EMPRESAS DEDICADAS A LA PRODUCCION DE
MEDICINA NATURAL

Objetivo:

Conocer la opinión del personal encargado de la contabilidad en empresas dedicadas a la producción de medicina natural, respecto a la determinación de los costos de producción.

Indicaciones: Marque con una "x" la respuesta que considere correcta para cada una de las siguientes interrogantes.

1. ¿Cuántos años de experiencia posee en el área contable?

- a) 1 a 3 b) 3 a 6 c) mayor de 6

2. ¿Qué grado académico posee?

- a) Bachillerato Técnico Comercial
b) Licenciatura en Contaduría Pública
c) Licenciatura en Administración de Empresas
d) Estudiante Universitario
e) Otros _____

3. ¿Actualmente asiste a capacitaciones relacionadas al cargo que desempeña?

- Si No

4. Si la respuesta anterior fue afirmativa, ¿Cuántas veces al año se capacita?:

- a) 1 a 4 b) 5 a 10 c) Mayor de 10

5. ¿De qué forma se determinan los costos de producción en la empresa?

- a) Costos Históricos c) Costos Predeterminados
b) Costos ABC d) Otros _____

6. ¿Cree que la forma en que la empresa determina los costos de producción es la más adecuada?

Si

No

7. ¿Se realizaron estudios para determinar la forma en que la empresa establece sus costos de producción?

Si

No

8. Si la respuesta anterior fue afirmativa que tipo de estudios se realizaron.

a) Factibilidad

b) Costo beneficio

c) Literales a, b

d) Otros _____

9. ¿Conoce que sistema de costos se adaptaría mejor a la empresa?

Si

No

10. Si la respuesta anterior fue positiva cual es.

a) Costos Históricos

c) Costos Predeterminados

b) Costos ABC

d) Otros _____

11. Enumere en orden de prioridad los beneficios que esperaría obtener al implementar un nuevo sistema de costos

Determinar de una manera adecuada el costo unitario de los productos.

Llevar un control de los costos de los diferentes artículos de la producción por separado.

Generar información a los accionistas para tomar decisiones.

Permita identificar los productos que suministran utilidades.

12. ¿Conoce el Sistema de Costos Basado en Actividades?

Si

No

13. Si la respuesta anterior fue afirmativa, cree que mediante la implementación de un sistema de costos ABC, se lograría identificar con mayor precisión los costos de los productos y de esta manera mejorar la toma decisiones financieras.

Si

No

14. ¿Estaría de acuerdo en implementar un Sistema de Costos Basado en Actividades?

Si

No

ANEXO 4

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

GUÍA DE ENTREVISTA DIRIGIDO LOS ACCIONISTAS DE LA EMPRESA
MEDINATURAL S. A. DE C. V.

Objetivo:

Conocer la opinión de los accionistas de MEDINATURAL S. A. de C. V., respecto a la determinación de los costos de producción y su impacto en la toma de decisiones financieras.

1. ¿Conoce la forma de cómo se determinan los costos en la empresa?
2. ¿Está de acuerdo en la forma de cómo se determinan los costos de producción en la empresa?
3. ¿Considera que la información generada sobre los costos de producción en la actualidad es oportuna y confiable para de tomar decisiones?
4. ¿Considera que la existencia de un Sistema de Costos contribuye a mejorar la toma de decisiones?
5. ¿Qué beneficios esperaría que le genere a la empresa un sistema de costos?
6. ¿Qué aspectos considera que se deben de tener en cuenta al momento de diseñar el sistema de costos para que este se ha útil para la toma de decisiones Financieras?
7. ¿Estaría de acuerdo en implementar un sistema de costos que permita medir de una manera más confiable el costo unitario de cada artículo producido?
8. Cree que mediante la implementación de un sistema de costos que se adapte a las necesidades de la empresa, se lograría identificar con mayor precisión los costos de los productos y de esta manera mejorar la toma decisiones financieras.
9. ¿Estaría de acuerdo en implementar un Sistema de Costos que genere información financiera confiable y oportuna para la toma de decisiones.

GUIA DE ENTREVISTA DIRIGIDO AL GERENTE DE PRODUCCIÓN DE EMPRESAS
DEDICADAS A LA PRODUCCION DE MEDICINA NATURAL

Objetivo:

Conocer la opinión del personal encargado de la producción de las empresas dedicadas a la producción de medicina natural, respecto a la determinación de los costos de producción.

1. ¿Cuánto tiempo de experiencia posee en el área de producción?
2. ¿Qué grado académico posee?
3. ¿Recibió capacitación antes de iniciar actividades laborales en esta empresa?
4. ¿Conoce la forma de cómo se determinan los costos de producción en la empresa?
5. ¿De qué forma se determinan los costos de producción en la empresa?
6. ¿Cree que la forma en que la empresa determina los costos de producción es la más adecuada?
7. ¿Se realizaron estudios para determinar la forma en que la empresa establece sus costos de producción?
8. ¿Cuántos Productos se elaboran en la empresa?
9. ¿Dentro del proceso productivo, existe una clasificación de los productos elaborados?
10. Si la respuesta a la pregunta anterior fue afirmativa, ¿De acuerdo a que se realiza la clasificación?
11. ¿Qué tipos de productos se elaboran en la empresa?
12. ¿Cuál es el producto que representa mayores ingresos para la empresa?
13. ¿Dentro del proceso productivo, existe un orden cronológico de las actividades que se requiere realizar para cada elaboración de los productos?

14. Si la respuesta anterior fue afirmativa, ¿Cuántas actividades requieren la elaboración del producto que más se vende?
15. ¿Considera importante la existencia de un sistema de costos en el proceso productivo?
16. ¿Considera que con la implementación de nuevo sistema se podría establecer precios para los productos de una manera más confiable?
17. ¿Qué beneficios esperaría obtener al implementar un nuevo sistema de costos?
18. ¿Cree que mediante la implementación de un sistema de costos ABC, se lograría identificar con más precisión los costos de los productos y de esta manera mejorar la toma de decisiones financieras?
19. ¿Estaría de acuerdo en implementar un sistema de costos basado en actividades?

ANEXO 6

TABULACION Y ANÁLISIS DE DATOS

Pregunta N° 1:

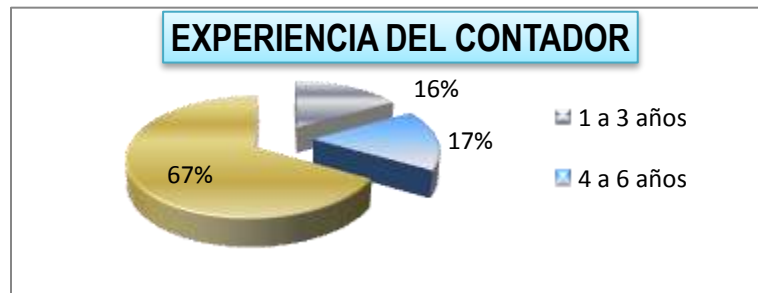
¿Cuántos años de experiencia posee en el área contable?

Objetivo:

Conocer el dominio del personal encargado, de acuerdo a los años de experiencia que este posee en el área que trabajan.

Resultado:

TABULACIÓN		
RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
1 a 3 años	1	16.67
4 a 6 años	1	16.67
Mayores de 6 años	4	66.66
TOTAL	6	100.00%



El personal responsable de la contabilidad de las empresas dedicadas a la producción de medicina natural en un 66.66% posee más de seis años de experiencia, un 16.67% de cuatro a seis, e igual porcentaje de uno a tres; esto es un indicativo que los encargados de registrar, procesar y analizar la información financiera cuentan con la experiencia laboral necesaria para el correcto desarrollo de sus responsabilidades, sin embargo el nivel de experiencia por sí solo no es un indicador de la idoneidad para el desempeño de un cargo ya que este está determinado por otros factores adicionales.

Pregunta N° 2:

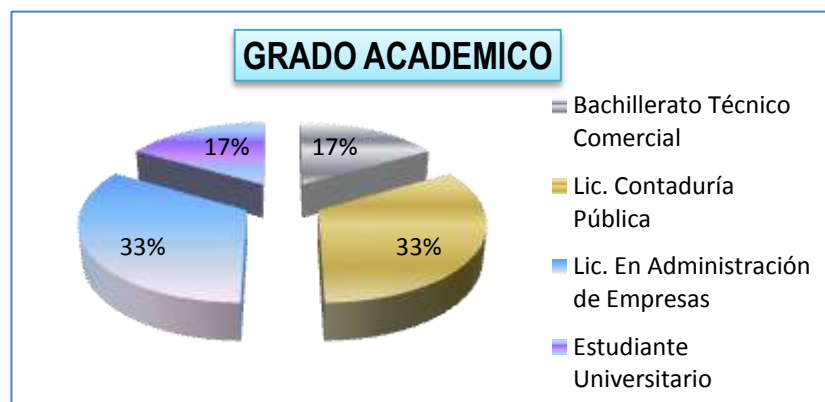
¿Qué grado académico posee?

Objetivo:

Conocer el nivel académico que el encargado del área contable posee para determinar si es apto en el desempeño de su cargo.

Resultados:

TABULACIÓN		
RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
Bachillerato Técnico Comercial	1	16.67
Lic. Contaduría Pública	2	33.33
Lic. En Administración de Empresas	2	33.33
Estudiante Universitario	1	16.67
Otros	0	0.00
TOTAL	6	100.00%



El personal encargado de la contabilidad en un 33.33% son licenciados en contaduría pública e igual porcentaje licenciados en administración de empresas y un 16.66% estudiantes universitarios y bachilleres técnicos comerciales. Sin embargo estos porcentajes por si solos no describen la capacidad o idoneidad de las personas para el desempeño de sus cargos ya que esta estrechamente relacionada con la experiencia y el compromiso con la educación continúa.

Pregunta N° 3:

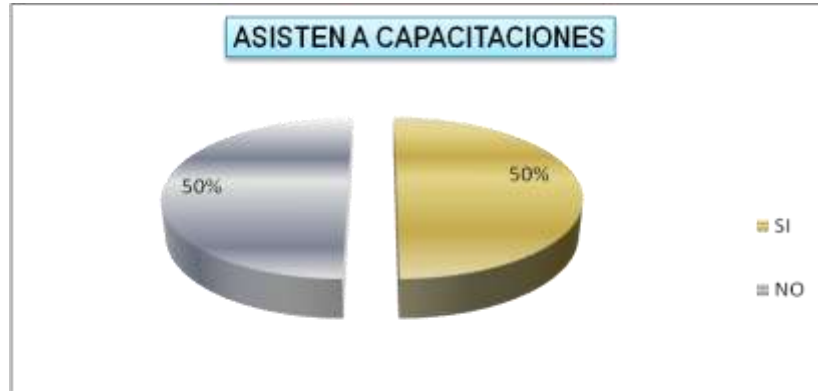
¿Actualmente asiste a capacitaciones relacionadas al cargo que desempeña?

Objetivo:

Conocer el grado de compromiso con la educación continua del personal encargado de la contabilidad y el interés de la alta gerencia por tener recurso humano capacitado.

Resultados:

TABULACIÓN		
RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SI	3	50.00
NO	3	50.00
TOTAL	6	100.00%



La gráfica muestra que el 50% de los encargados del departamento contable asisten a capacitaciones relacionadas con el cargo que desempeñan, el 50% restante no lo hacen, indicando que la mitad de entidades muestra poco interés por su equipo de trabajo, esta situación repercute en los resultados del desempeño laboral esperado.

Pregunta N° 4:

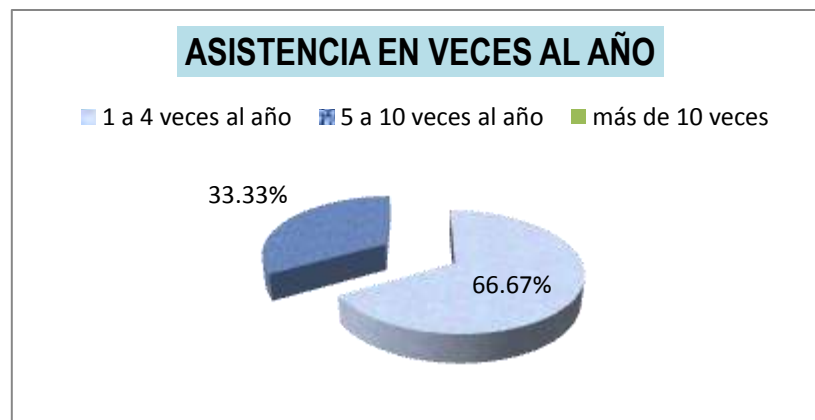
Si la respuesta anterior fue afirmativa, ¿Cuántas veces al año se capacita?

Objetivo:

Conocer cada cuanto tiempo el contador esta actualizando sus conocimientos.

Resultados:

TABULACIÓN		
RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
1 a 4 veces	2	66.67
5 a 10 veces	1	33.33
Mayor de 10 veces	0	0.00
TOTAL	3	100.00%



El 50% del personal entrevistado recibe capacitaciones relacionadas al área laboral que desempeñan, el periodo de capacitaciones en un 66.67% es de una a cuatro veces al año, y un 33.33% de cinco a diez. Estos valores indican una actitud positiva de compromiso con la educación continua de las entidades estudiadas, pero es importante destacar que aun existe un 50% que no recibe capacitaciones esta situación genera un grado de incertidumbre con respecto a la idoneidad de las personas para el desempeño de su trabajo.

Pregunta N° 5:

¿De qué forma se determinan los costos de producción en la empresa?

Objetivo:

Determinar la manera de como las empresas productoras de medicina natural establecen el costo de producción.

Resultados:

TABULACIÓN		
RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
Costos Históricos	3	50.00
Costos ABC	1	16.67
Costos Predeterminados	1	16.67
Otros	1	16.67
TOTAL	6	100.00%



El 50% de las empresas dedicadas a la producción de medicina natural determinan los costos de producción por medio de los costos históricos. Un 17% lo hace a través de otros sistemas, específicamente por procesos, e igual porcentaje utiliza los costos predeterminados; el restante 16% los establece basándose en las actividades es importante destacar que este último puede ser aplicado utilizando los demás sistemas costos.

Pregunta N° 6:

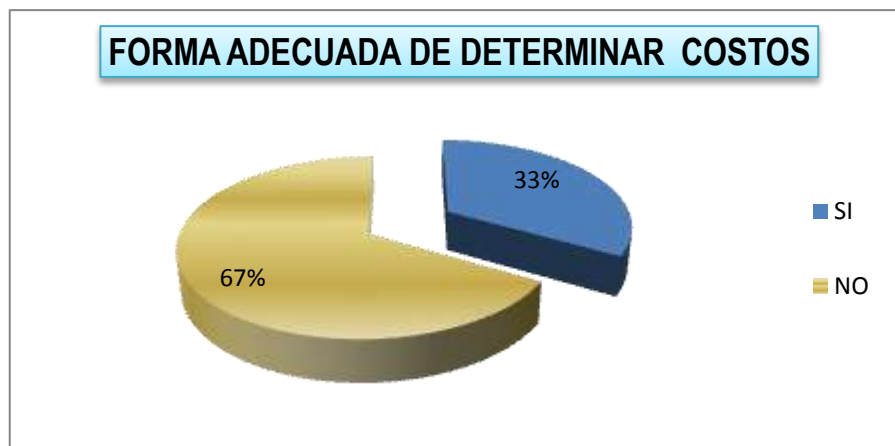
¿Cree que la forma en que la empresa determina los costos de producción es la más adecuada?

Objetivo:

Averiguar si los encargados de la contabilidad están de acuerdo en la forma de cómo se determinan los costos en la entidad.

Resultados:

TABULACIÓN		
RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SI	2	33.00
NO	4	67.00
TOTAL	6	100.00%



Según los resultados obtenidos, un 67% del personal encargado de la contabilidad no está de acuerdo con la actual forma de determinar los costos; el restante 33% si lo está. Cabe destacar en este punto que dentro de este porcentaje se incluyen empresas que están utilizando el sistema basados en actividades.

Pregunta N° 7:

¿Se realizaron estudios para determinar la forma en que la empresa establece sus costos de producción?

Objetivo:

Investigar si la entidad realizó estudios previos que sustenten la forma en que se determinan los costos en la actualidad.

Resultados:

TABULACIÓN		
RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SI	2	33.00
NO	4	67.00
TOTAL	6	100.00%



El 67% de las empresas objeto de análisis no desarrollaron ningún tipo de estudio previo a la implementación del sistema de costos utilizado para establecer los desembolsos incurridos en el proceso productivo. El 33% desarrolló estudios, en los cuales se fundamenta el actual método que se utiliza.

Pregunta N°8:

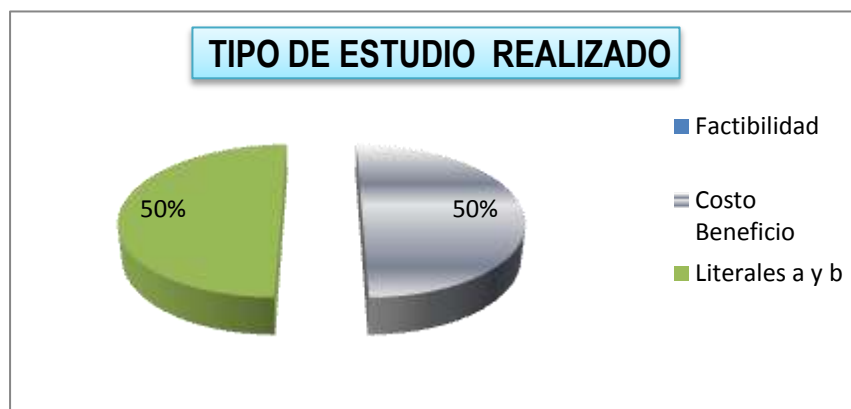
¿Si la respuesta anterior fue afirmativa que tipo de estudios se realizaron?

Objetivo:

Conocer qué tipo de estudio se realizó en la empresa para implementar el reconocimiento de costos.

Resultados:

TABULACIÓN		
RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
Factibilidad	0	0.00
Costo beneficio	1	50.00
Literales a y b	1	50.00
Otros	0	0.00
TOTAL	2	100.00%



Del 33% de entidades que desarrollaron estudios previos a la implementación de los sistemas de costos: un 50% realizó estudios de factibilidad y costo beneficio, así mismo el restante 50% realizaron este último.

Pregunta N°9:

¿Conoce que sistema de costos se adaptaría mejor a la empresa?

Objetivo:

Establecer si el personal encargado conoce el sistema de costos que generaría mayores beneficios a la entidad.

Resultados:

TABULACIÓN		
RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SI	1	17.00
NO	5	83.00
TOTAL	6	100.00%



Un 83% de los encargados de la contabilidad de las empresas de medicina natural expresaron desconocer el sistema de costos que se adapta de una mejor manera a las necesidades de la entidad, siendo solo un 17% los que están conscientes y son conocedores de la forma que genera mayor beneficios al negocio. Esta situación se puede deber a la falta de compromiso con la educación continua y conocimiento del negocio básico de la empresa.

Pregunta N°10:

Si la respuesta anterior fue positiva cual es

Objetivo:

Verificar si el personal contable conoce que tipo de sistema de costos se adecua a la empresa.

Resultados:

TABULACIÓN		
RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
Costos Históricos	0	0.00
Costos ABC	1	100.00
Costos Predeterminados	0	0.00
Otros	0	0.00
TOTAL	1	100.00%



De las personas que conocen el sistema de costo que mejor se adecua a las necesidades de la empresa, el 100% consideran que es el basado en actividades (ABC).

Pregunta N°11:

Enumere en orden de prioridad los beneficios que esperaría obtener al implementar un nuevo sistema de costos.

Objetivo:

Conocer las necesidades primordiales que necesita satisfacer un sistema de costos de acuerdo a las expectativas de los usuarios de la información financiera.

Resultados:

TABULACIÓN		
RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
Determinar de una manera adecuada el costo unitario de los productos.	2	33.33
Llevar un control de los costos de los diferentes artículos de la producción por separado.	0	0.00
Generar información a los accionistas para tomar decisiones.	2	33.33
Permita identificar los productos que suministran utilidades	0	0.00
Todas las Opciones Anteriores por igual	2	33.34
TOTAL	6	100.00%



En esta interrogante se obtuvieron iguales resultados para tres de las posibles respuestas: El 33.33% considera que la necesidad primordial que debe de cubrir en primer lugar un sistema de costos es permitir determinar de manera adecuada el costo unitario de cada unidad producidas, así mismo, este debe generar información que pueda ser utilizada por los accionistas para la toma de decisiones financieras. En esta interrogante, cabe destacar que todos los entrevistados coincidieron que es difícil priorizar los benéficos que se esperan de una herramienta tan útil, ya que cada uno de ellos es de suma importancia para permitir la continuidad del negocio.

Pregunta N°12:

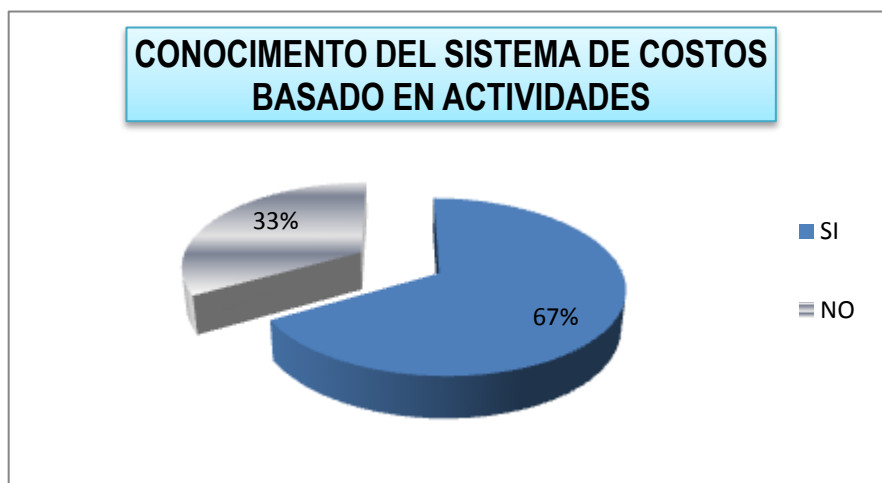
¿Conoce el Sistema de Costos Basado en Actividades?

Objetivo:

Determinar si el contador posee conocimientos del sistema de costos basado en actividades.

Resultados:

TABULACIÓN		
RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SI	4	67.00
NO	2	33.00
TOTAL	6	100.00%



El sistema de costos basado en actividades (ABC) es conocido por un 67% del total de personas encargadas de la actividad contable, en las empresas dedicadas a la producción de medicina natural del municipio de San Salvador; mientras que un 33% manifestó no conocer esta herramienta útil para la determinación de costos de producción.

Pregunta N°13:

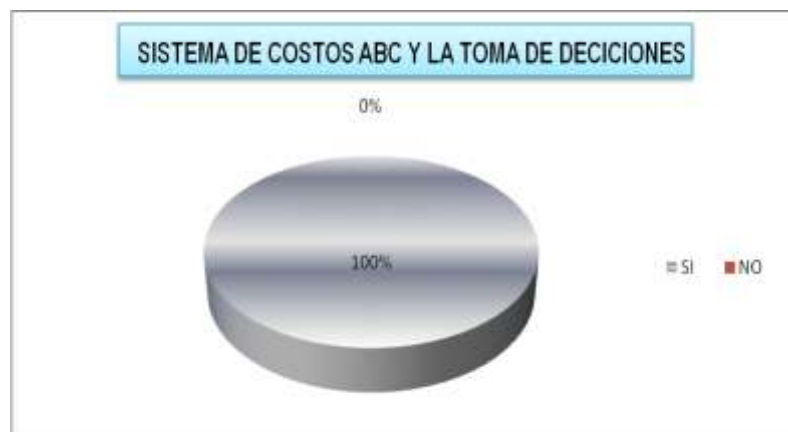
Si la respuesta anterior fue afirmativa, cree que mediante la implementación de un sistema de costos ABC, se lograría identificar con mayor precisión los costos de los productos y de esta manera mejorar la toma de decisiones financieras.

Objetivo:

Conocer la opinión del contador respecto a la implementación de un sistema de costos basado en actividades y su impacto en la toma de decisiones financieras.

Resultados:

TABULACIÓN		
RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SI	4	100.00
NO	0	0.00
TOTAL	4	100.00%



Al implementar el sistema de costos ABC se podrá identificar con mayor precisión el valor de los productos y esto mejorara la toma de decisiones financieras, según lo expresado por el 100% de los contadores de las empresas objeto de estudio, garantizando este resultado que una de las herramientas más útiles a las entidades de esta naturaleza es el método basado en actividades.

Pregunta N°14:

¿Estaría de acuerdo en implementar un Sistema de Costos Basado en Actividades?

Objetivo:

Saber si el personal encargado de la contabilidad estaría de acuerdo a implementar un sistema basado en actividades que se adecue de una mejor manera ha la entidad.

Resultados:

TABULACIÓN		
RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SI	5	83.00
NO	0	0.00
Respuesta Omitida	1	17.00
TOTAL	6	100.00%



Un 83% de las empresas de medicina natural con domicilio en el departamento de San Salvador están de acuerdo en implementar el método de costos basado en actividades (ABC): y el 17% que se abstuvo de opinar, lo hizo porque ellos ya aplican este sistema. Con estos resultados se confirma que la propuesta descrita anterior mente es la más adecuada para este sector.

CONCLUSIONES

Una vez finalizada la investigación y teniendo a disposición la información recolectada que sustenta las conclusiones que a continuación se presentan.

1. La industria de la medicina natural en el país, es un sector que posee amplias expectativas de crecimiento por ser una alternativa efectiva de la medicina tradicional, esta situación debe de motivar a las empresas dedicadas a esta actividad a preocuparse por ser competitivas y optimizar los recursos tanto económicos como materiales, enfocando gran parte de este esfuerzo al capital humano ya que en la actualidad son estos los que las impulsan y hacen sobresalir; ya que todavía no utiliza tecnología en la elaboración de sus productos, siendo las personas el activo más valiosos que poseen.
2. Las empresas de productoras de medicina natural, están consientes que las actuales formas de calcular los costos de producción no son lo suficientemente eficientes y eficaces, por lo cual es oportuno implementar el modelo basado en actividades considerando que este puede ser aplicado a cualquier sistema de costos, ofreciendo ventajas claras ya que se adapta al que la empresa utiliza en la actualidad o cualquier otro que satisfaga las a las características de la misma.
3. La determinación del costo unitario de los productos mediante el modelo ABC es una herramienta confiable, ya que permite identificar las actividades que incorporan valor a los artículos terminados, generando de esta manera información financiera sobre la cual se sustentan las decisiones que toman los encargados de la administración.
4. La implementación del modelo ABC requiere una serie de pasos sistemáticos, para los cuales será necesario la utilización de recursos económicos, humanos, materiales; sin embargo la inversión en estos generara grandes beneficios a la entidad de ser correctamente aplicado.

RECOMENDACIONES

1. Los encargados de la administración de las empresas están consientes que su activo más valioso son las personas, por lo que deben destinar recursos económicos para desarrollar una filosofía comprometida con la educación continua, motivando a los empleados y haciendo de su conocimiento que ellos son pilares fundamentales dentro de la organización por lo cual deben de actualizar sus conocimientos profesionales.
2. La aplicación del sistema de costos basado en actividades le permitirá a las empresas determinar costos unitarios razonables, facilitándose su aplicación ya que se podrá hacer uso los métodos actuales si existieran.
3. Las empresas deben considerar en la determinación de los costos unitarios, los beneficios que genera el modelo ABC, y su impacto de en la toma de decisiones financieras sustentadas en información confiable y oportuna.
4. Ante la implementación del modelo ABC es necesario sistematizar la identificación de las actividades ya que estas son determinantes para la determinación del costo unitario, esto requerirá de la inversión de recursos económicos una alternativa viable para obtenerlo es el financiamiento externo o interno según convenga a la organización.