

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



**"SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS POR PROCESOS DE PRODUCCIÓN, EN PEQUEÑAS
INDUSTRIAS FARMACÉUTICAS"**

PRESENTADO POR EL GRUPO

María Orbelina Navarro Palma

Marcos Ezequiel López Ardón

Blanca Luz Melara Corea

PARA OPTAR AL GRADO DE LICENCIADO/A EN CONTADURÍA PÚBLICA

MAYO 2015

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTRO AMERICA.

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector	:	Ing. Mario Roberto Nieto Lovo
Secretaria	:	Dra. Ana Leticia Zavaleta de Amaya
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas	:	M.S.C Roger Armando Arias Alvarado
Secretario de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Ing. José Ciriaco Gutiérrez Contreras
Directora de la Escuela de Contaduría Pública	:	Licda. María Margarita de Jesús Martínez Mendoza de Hernández
Coordinador de Seminario	:	Lic. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez
Asesor Director	:	Lic. Víctor René Osorio Amaya
Jurado examinador	:	Lic. Gilberto Díaz Alfaro Lic. Juan Francisco Escobar Guardado Lic. Víctor René Osorio Amaya

San Salvador, El Salvador, Centro América

AGRADECIMIENTOS

Doy gracias a mi Dios padre, quien siempre me ha dado la fuerza y sabiduría, me ha guiado e iluminado en este caminar lleno de muchas dificultades, pero que con su presencia en mi vida he logrado vencer y lograr uno de mis triunfos. Quiero agradecer a los seres que me regalaron la vida (mis padres), quienes me han apoyado incondicionalmente en todo momento, al igual que mis hermanos y mi novio; así como también agradezco a todas aquellas personas que me mostraron su cariño en los buenos y malos momentos, compañeros de trabajo de graduación, amigos, catedráticos y las personas que me dieron la beca para que hiciera mi sueño realidad. Mil gracias a todos.

María Orbelina Navarro Palma

A Dios quien supo guiarme por el buen camino, darme fuerza para seguir adelante y no desmayar ante los problemas que se presentaron.

A mi familia por el apoyo incondicional, para mi madre por sus consejos, comprensión, amor y darme las condiciones necesarias para poder estudiar, a mi padre quien falleció antes de ver culminado este proceso, la vida por enseñarme lo que hasta ahora conozco de ella.

Gracias a mis compañeras de grupo por su comprensión y tolerancia en todo el proceso de elaboración de este documento.

Marcos Ezequiel López Ardón.

Agradezco primeramente a Dios todopoderoso porque siempre ha sido mi ayuda, guía y fortaleza a lo largo de mi vida, por darme sabiduría y la inteligencia necesaria para poder culminar los estudios universitarios, a toda mi familia, en especial a mi amada madre por el apoyo incondicional, su confianza y comprensión durante este proceso, a mis queridos amigos(as) que siempre estuvieron cuando los necesite, por su oraciones, por sus palabras de ánimos que motivaron a no rendirme a pesar de las circunstancias, a nuestro asesor y a todos aquellos docentes que fueron parte fundamental durante el proceso de formación académica , a todos ellos muchísimas gracias, sin su ayuda no hubiese sido posible.

Blanca Luz Melara Corea.

RESUMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCIÓN	iii
CAPITULO I: MARCO TEÓRICO, TÉCNICO Y LEGAL	1
1.1. ANTECEDENTES	1
1.1.1 De la industria farmacéutica	1
1.1.2 De los costos	3
1.1.3 De la contabilidad de costos	4
1.2 IMPORTANCIA DE LA INDUSTRIA FARMAÉUTICA	4
1.3 GENERALIDADES DE LOS COSTOS	6
1.4 LA CONTABILIDAD DE COSTOS	9
1.5 SISTEMAS DE COSTOS	11
1.6 ASPECTOS TÉCNICOS Y LEGALES	14
1.6.1 Base técnica	14
1.6.2 Base legal	15
CAPITULO II: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	19
2.1. TIPO DE ESTUDIO	19
2.2. UNIDADES DE ANÁLISIS	19
2.3. UNIVERSO Y MUESTRA	19
2.3.1. Universo	19
2.3.2. Muestra	19
2.4. INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS A UTILIZAR EN LA INVESTIGACIÓN	19
2.5. PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	20
2.6. ANÁLISIS DE RESULTADOS	20
2.7. DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN	20

CAPITULO III: SISTEMA DE ACUMULACION DE COSTOS POR PROCESOS PARA LAS INDUSTRIAS FARMACÉUTICAS	24
3.1 INTRODUCCIÓN AL CASO PRÁCTICO	24
3.2 DETERMINAR PROCESOS PARA ACUMULAR LOS COSTOS (CENTROS DE COSTOS)	24
3.3 PRINCIPALES POLÍTICAS A UTILIZAR	25
3.3.1 Políticas contables de inventario	26
3.3.2 Políticas contables de propiedad planta y equipo	27
3.3.3 Políticas de producción	27
3.4 DESCRIPCIÓN DE LAS CUENTAS A UTILIZAR	29
3.5 CONTROLES INTERNOS EN LA PRODUCCIÓN	30
3.6 CASO PRÁCTICO	31
3.6.1 Enunciados y registros contables de las operaciones realizadas.	32
3.6.2 Estados financieros	70
3.6.3 Toma de decisiones	72
CAPITULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	74
4.1 Conclusiones	74
4.2 Recomendaciones	74
BIBLIOGRAFÍA	76
ANEXOS	78

RESUMEN EJECUTIVO

La industria farmacéutica se dedica a la elaboración y preparación de productos químicos medicinales para el tratamiento y prevención de enfermedades, obteniendo grandes beneficios económicos.

El crecimiento de este sector ha sido notable, al percibir la diversificación de sus productos en los diferentes supermercados, droguerías y farmacias. Sin embargo en los últimos años las pequeñas industrias farmacéuticas han experimentado dificultades en cuanto a la determinación de costos, ya que no cuentan con un sistema de acumulación adecuado a las necesidades de cada entidad, limitándose a los reportes proporcionados por la contabilidad general, lo cual no permite conocer información financiera analítica y precisa en cuanto a calcular el costo unitario de los productos fabricados; por lo que las empresas ven la necesidad de implementar un sistema que les contribuya a tomar sus decisiones.

La implementación de la Ley de Medicamentos, hace evidente la importancia de determinar costos reales incurridos en la producción, pues establece los valores máximos para su distribución, por lo que se debe optimizar los recursos a fin de no incrementarlos, ya que pueden sobrepasar los precios exigidos por esta legislación y no generar beneficios económicos.

Lo antes mencionado confirma la necesidad de proponer un sistema para estas entidades, de tal manera que sea útil para la buena distribución de los insumos utilizados en su proceso productivo y a su vez para la toma de decisiones gerenciales.

La investigación se llevó a cabo mediante un estudio a los pequeños laboratorios farmacéuticos ubicados en el municipio de San Salvador, mediante un cuestionario diseñado por el equipo investigador. Este instrumento fue dirigido a las áreas de contabilidad, ya que ésta registra las operaciones realizadas en la empresa; y administración, que se encarga de tomar las decisiones en cuanto a la implementación de cualquier proyecto que se desee ejecutar.

Los resultados de este estudio muestran que el 100% de los encuestados utilizan un sistema de acumulación por órdenes de producción lo cual es inadecuado, puesto que su producción es continua y de productos homogéneos; por lo que deberían utilizar el sistema de acumulación de costos por procesos, siendo el que mejor se adapta a su naturaleza.

Por lo antes expuesto, las pequeñas entidades poseen problemas para la determinación de costos razonables en el proceso de producción, pues no poseen una herramienta adecuada. Esto afecta de manera significativa al momento de tomar decisiones, pues no se cuenta con la fiabilidad de la información que proporciona.

En relación a dicho problema se sugiere el estudio de este documento, que contiene la propuesta para la implementación de un sistema de acumulación de costos por procesos, según características de las industrias farmacéuticas.

INTRODUCCIÓN

En El Salvador, la industria farmacéutica en las últimas décadas ha sido uno de los sectores que más ha crecido, proporcionando muchos beneficios económicos y sociales al país. Sin embargo a pesar de este constante crecimiento, estas industrias presentan una problemática, la cual consiste en la inadecuada distribución de costos ocasionada por no contar con un sistema de acumulación que permita asignarlos correctamente, dicha situación provoca a la gerencia la incorrecta toma de decisiones. Esto conlleva la necesidad de adoptar herramientas que permitan a las empresas optimizar los recursos y maximizar las ganancias.

El presente trabajo detalla la propuesta de un sistema de acumulación de costos, con el fin de solventar el problema que acrecientan estas empresas, creando esta herramienta que permita asignar las erogaciones incurridas en cada etapa del proceso de producción, generando información útil para la correcta toma de decisiones.

Este documento está diseñado en cuatro capítulos, que se presentan a continuación:

El capítulo I: Marco teórico, contiene una recopilación de información que sustenta la investigación realizada. Se plantea una pequeña reseña histórica de este sector, su finalidad e importancia económica y social. De la misma manera se presenta de forma breve antecedentes de los costos y su contabilidad, conceptualizaciones, características, clasificación, así como ventajas y desventajas de los sistemas. Por otra parte hace referencia a los aspectos técnicos y legales aplicables a la temática investigada.

La metodología de la investigación conforma el capítulo II, que describe la forma en que se desarrolló dicho estudio para el cual se diseñó un cuestionario como instrumento de recolección de datos que fue aplicado a las unidades de análisis seleccionadas en los pequeños laboratorios del municipio de San Salvador. Posteriormente se procesó la información auxiliándose de la herramienta de Microsoft Excel, representando gráficos de barras y pastel para facilitar la interpretación de los resultados, culminando este capítulo con un diagnóstico.

El capítulo III contiene la propuesta del sistema de acumulación de costos por procesos, implementado con el desarrollo de un caso práctico, elaborado de acuerdo a la información proporcionada por la entidad que se tomó de referencia para el estudio.

En el capítulo IV, se concluye sobre el trabajo investigado, según los resultados obtenidos en el cuestionario, a la vez que se plantean recomendaciones a las entidades de acuerdo a las deficiencias encontradas durante el estudio realizado.

Finalmente se detalla la bibliografía consultada en libros, tesis, sitios web, normativa técnica y legal, lo cual enriquece el trabajo realizado durante la investigación.

CAPITULO I: MARCO TEÓRICO, TÉCNICO Y LEGAL

1.1. ANTECEDENTES

1.1.1 De la industria farmacéutica

La industria farmacéutica es la actividad dedicada a la fabricación y preparación de productos medicinales para curar y prevenir las enfermedades a las que el ser humano está expuesto. Tuvo sus inicios con la medicina natural, elaborada a base de conocimientos empíricos, haciendo uso de los siguientes ingredientes: opio, belladona, pimienta, anís, helecho macho, mostaza, entre otros.

Galeno de Pérgamo fue uno de los médicos más destacados de la antigüedad que vivió entre los años 130 y 200 d.c en Grecia y Roma, este filósofo griego decidió orientar sus estudios en la medicina que originó diversas preparaciones de drogas vegetales, disolviendo y mezclando sus ingredientes a los que les llamo fórmulas o preparados galenitos. Estas prácticas fueron evolucionando y en la Edad Media la cultura árabe también dio sus aportes con productos químicos, necesitando de laboratorios con hornos e instrumentos mejores y con más espacio para la elaboración de los productos. Es por ello que posteriormente se instalan laboratorios con maquinaria moderna, mejorando de esta manera la calidad de las sustancias elaboradas.

Fue en el período comprendido entre los siglos XV y XVIII, donde la farmacia alcanzó su auge, y los medicamentos hicieron del farmacéutico no solo una técnica de grandeza, sino también un colaborador indispensable del médico, dándole a la farmacia reconocimiento como profesión distinta con respecto a la medicina.

En el año 1868 se fundó la Facultad de Química y Farmacia en la Universidad de El Salvador, lo que hizo exitoso el reconocimiento de la industria farmacéutica en el país, legalizándose posteriormente en 1893 el ejercicio farmacéutico.

En el año de 1870 el Dr. Ambrosio Méndez, Guatemalteco residente en San Salvador, comenzó a producir algunos productos farmacéuticos propios para el servicio del público, posteriormente algunas farmacias

producían y vendían productos comerciales específicos para ciertos síntomas y enfermedades, siendo estos los iniciadores de la industria en El Salvador¹.

En el año de 1913 aparecieron libros llamados “farmacopeas o recetarios”, los cuales surgieron en Alemania, éstas contienen códigos oficiales que recogen los estándares o requisitos de calidad de las materias primas farmacéuticas de mayor uso. Pone a disposición de todos los ciudadanos la información técnica sobre medicamentos, lo que garantiza su eficacia y seguridad.

Existen varias farmacopeas de reconocido prestigio. A continuación se cita las siglas utilizadas para su identificación: Norteamericana (USP), Británica (BP), Europea (PE, Ph.Eur), Italiana (FU), Alemana (DAB), Belga (Ph. Belg), Francesa (Ph.Franc), Holandesa (Ph.Ned), y la Suiza (Ph.Helv).²

Estos libros son de gran utilidad al farmacéutico elaborador en la preparación de fórmulas magistrales y de preparados oficiales, cumpliendo con los requisitos exigidos por cada una de ellas.

A finales de la década de los años treinta, cuando la industria farmacéutica estaba bien constituida empezaron a surgir los primeros laboratorios, entre estos: Arsal, Arguello, Cosmos, Gustave, Químico J.G. Guerra y Méndez Co., laboratorio Químico y Bacteriológico del Hospital Rosales y el de la farmacia de la Cruz Roja. De esta forma la población empezó a contar con los primeros productos que se vendieron en su respectivo envase y con su etiqueta de identificación.

En 1970 se fundó la Asociación de Industria de Productos Químicos y Farmacéuticos en El Salvador (INQUIFAR), institución autónoma, apolítica, no religiosa destinada a mejorar la calidad de los productos.

Surge como una necesidad de aglutinar a las empresas e industrias químicas y farmacéuticas, para que existiera una organización que estableciera normas y defensas que protegiera la industria y el comercio de las mismas.

Desde la década de 1990, la industria farmacéutica viene acompañada y participando de reuniones relacionadas a la reglamentación de buenas prácticas de manufactura; es por ello que en el año 2012

¹ "Antecedentes y situación actual de la industria de laboratorios farmacéuticos en el salvador"

² <http://www.acofarma.com/es/formulacion-magistral/faq-s-tecnicas>

entra en vigencia la Ley de Medicamentos en El Salvador, la cual regula los precios de venta, estableciendo importes máximos para su distribución.

1.1.2 De los costos

Fue la revolución industrial iniciada cerca de 1760 la que originó grandes cambios, debido principalmente a que la competencia entre compañías en el mercado, requirió de buenos registros y una adecuada previsión. De tal manera que la determinación del costo y los métodos para calcularlo llegaron a tener gran relevancia.

Antes de la introducción del maquinismo y de la producción en masa, el costo de los productos estaba casi totalmente integrado por el valor de los materiales usados y de la mano de obra pagada, por lo que, en la mayoría de los casos, el costo se obtenía al totalizar los gastos de materiales y mano de obra durante un período determinado y dividir ese total entre el número de unidades producidas en ese mismo período.

La mecanización trajo consigo para las empresas el nacimiento de nuevos gastos, tales como la depreciación de los equipos, mantenimiento, energía, supervisión, entre otros. Una de las características era la de no ser identificables en un lote determinado de productos. Este tipo de gastos recibió el nombre de costos indirectos de fabricación.

Como consecuencia cerca del final del siglo XIX, los costos por unidad variaban en razón inversa a los cambios en el volumen de producción, de tal manera que éstos eran más altos en los períodos donde ésta era menor.

Algunos tratadistas de costos, recomendaron el uso de una tasa preliminar de carga fabril, que podría ser usada en la confección de estimados, conjuntamente con las de mano de obra y materiales directos aplicados a una orden de producción. Luego se usaba una tasa suplementaria para ajustar los costos iniciales obtenidos. Este fue el origen de las tasas predeterminadas de carga fabril.

Alrededor de 1920 la nueva modalidad en el costeo de carga fabril, fue la introducción del uso de la tasa normal de costos indirectos. El primer paso para establecer esta tasa consistió en determinar una medida de actividad (en unidades de producto, horas de trabajo u horas máquina) que representaba el nivel de

actividad normal que la empresa esperaba mantener durante un período de años. El siguiente paso consistía en estimar los costos indirectos de un período de producción dado.

1.1.3 De la contabilidad de costos

La necesidad de diseñar procedimientos y registros, que por sí mismos pudieran acumular realmente las erogaciones incurridas para cada artículo elaborado, a fin de utilizarlas en la valuación de los inventarios y en la determinación de la utilidad periódica; fue lo que dio origen a la contabilidad de costos.

Una ventaja inmediata se derivó de esta nueva técnica: permitir que los asientos contables reflejaran constante y progresivamente las cifras relacionadas con unidades y costos de los artículos vendidos y en existencia, prescindiendo de la antigua práctica de tomar inventarios físicos generales.

Esta contabilidad en un proceso evolutivo surge como un auxiliar y apéndice de la contabilidad general, en su necesidad de suministrar información periódica, frecuente, oportuna y veraz a la administración de las empresas industriales. Desde el punto de vista histórico, ha tenido un desarrollo paralelo al progreso industrial, tan pronto como surgieron las actividades fabriles se hizo necesario utilizar procedimientos y registros contables.

El empleo de datos de costos con fines distintos al de su determinación, fue otro avance importante en el desarrollo de la contabilidad de costos, por lo que debe ser considerada como la compañera clave de la gerencia en las actividades de planificación y control, ya que le suministra las herramientas necesarias para planear, controlar y evaluar las operaciones. Dichos procedimientos y registros permitieron que los asientos contables reflejen constante y progresivamente las cantidades relacionadas con unidades, costos de ventas e inventarios físicos.

1.2 IMPORTANCIA DE LA INDUSTRIA FARMAÉUTICA

Económico

Este es un sector muy importante para la economía salvadoreña, ya que el aporte es cuantificable con la generación de empleos directos durante el 2013 y miles de indirectos, al realizar compras de productos y servicios a las diferentes empresas del país. Además, no solo genera empleo, sino que es uno de los mejores remunerados, ya que en 2013 el salario promedio mensual fue de \$528 dólares. Ese nivel de salarios, se debe a que la industria requiere de mano de obra calificada, tanto para el manejo de máquinas

y equipos especializados, como en conocimiento sobre los componentes de los medicamentos, teniendo la calidad y los estándares internacionales que se requieran para competir con empresas extranjeras, que mantienen una alta exigencia.

El rubro de las exportaciones en 2013 incrementó un 2% con respecto al 2012, con un monto de \$114 millones; debido a que dichos productos se exportan a Centroamérica, México, Estados Unidos, Sur América, República Dominicana, Cuba, Haití, Europa, Medio Oriente y Asia³.

Otra contribución muy importante es el pago de impuesto por parte de estas entidades, tales como IVA, Renta, impuestos Municipales, específicos y Ad-Valoren, y derechos arancelarios, los cuales son utilizados para el beneficio público.

Social

La elaboración de estos productos se vuelve esencial para la vida, salud y bienestar de las personas; puesto que han sido creados con la finalidad de conservar la salud y curar diferentes enfermedades a las que está expuesto el ser humano.

Gracias a esta importante industria, han sido controladas y erradicadas grandes epidemias entre ellas: el sarampión, la malaria, el cólera, el dengue hemorrágico, entre otras que han cobrado un gran número de vidas humanas, contribuyendo significativamente a la sociedad.

Algunos laboratorios como parte de apoyo a la sociedad realizan considerables donaciones a instituciones de ayuda comunitaria, parroquias, hospitales y hogares infantiles; expresando de esta manera su interés en ayudar al sector salud de la sociedad salvadoreña. Todo esto como iniciativa de los fundadores de los laboratorios.

³ Daniel Choto, “\$45 millones en inversión detenidos por Ley de medicamento” Domingo, 17 de Junio de 2012.
http://www.elsalvador.com/mwedh/nota/nota_completa.asp?idCat=47861&idArt=6996818

1.3 GENERALIDADES DE LOS COSTOS

A. Conceptos

Costo: son el conjunto de recursos necesarios para elaborar un producto o prestar un servicio, ya sean estos materiales, mano de obra y costos indirectos, los cuales son inversiones que se recuperan a través del precio de venta.⁴

Contabilidad financiera: es la técnica que se utiliza para registrar, ordenar, clasificar y analizar todas las transacciones u operaciones financieras de una empresa pública o privada para tomar decisiones. ⁵

Contabilidad de Costos: Es un sistema que clasifica, acumula, controla y asigna las erogaciones para determinar los costos de actividades, procesos y productos, y con ellos facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.⁶

Sistemas de costos: es el conjunto de procedimientos, técnicas y métodos para acumular los recursos utilizados durante el proceso de producción. ⁷

B. Naturaleza de los costos

Los costos son originados por la producción de un bien o un servicio, es decir que una empresa para fabricar sus productos tiene que invertir recursos económicos, para obtener un producto final y administrar sus existencias hasta lograr su distribución. De esta manera surgen costos de producción, administración, distribución, etc.

De acuerdo con lo anterior, estos costos dentro de la empresa, van apareciendo conforme se van realizando los procesos de transformación de la materia prima en producto terminado. Otros como los de distribución aparecen con el proceso de comercialización; además, existen costos de carácter contingente

⁴ Gale RayleRayburn, Contabilidad y administración de costos, 6ta edición.

⁵Universidad Centroamericana (UCA), "Propuesta y desarrollo de un cuaderno de cátedra metodológico para la asignatura de contabilidad de costos i de la carrera de contaduría pública de la universidad centroamericana de el salvador "José Simeón Cañas"

⁶Ramírez Padilla, David Noel, "Contabilidad Administrativa" quinta edición.

⁷Del río González, Cristobal, "Costos Históricos" vigésima primera edición.

como lo son: los siniestros, robos, etc.; que no deben ser descartados. Se puede decir que los costos aparecerán siempre que se encamine a producir u obtener algo.

C. Elementos del costo

Los componentes para la elaboración de un producto son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Esta clasificación suministra a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación de precios del producto.

- ✓ **Materiales:** son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales puede dividirse de la siguiente manera:
 - **Directos:** son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto. Un ejemplo de material directo es la madera aserrada que se utiliza en la fabricación de un pupitre.
 - **Indirectos:** son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación. Un ejemplo es el pegamento usado para construir un pupitre.

- ✓ **Mano de obra:** es el esfuerzo físico o mental empleado en la fabricación de un producto.

Los costos de mano de obra pueden dividirse en:

- **Directa:** es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con éste con facilidad y que representa un importante de costo de mano de obra en la elaboración del producto. El trabajo de los operadores de una máquina en una empresa de manufactura es un ejemplo de ésta.

- **Indirecta:** es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa y se incluye como parte de la carga fabril. Un ejemplo de ello, es el trabajo de un supervisor de la planta de producción.

- **Costos indirectos de fabricación:** aquí se acumulan los materiales indirectos y la mano de obra indirecta, así como aquellos desembolsos que no pueden identificarse directamente con los productos. Algunos ejemplos de estos son: arrendamiento, energía y calefacción de la planta de producción, y depreciación del equipo de la fábrica. Estos costos pueden clasificarse además como fijos y variables (las definiciones se encuentran más adelante).

D. Clasificación de los costos.

Para una industria manufacturera Eduardo Casigne los clasifica de la siguiente manera:

a) En atención a la fecha en que se obtiene la información

Se subdividen en dos grandes grupos:

i) Históricos o reales

Determinan e informan el total de los esfuerzos y recursos realmente invertidos por las empresas en la fabricación de satisfactores, hasta el final de un período contable, llamado también con frecuencia, período de costos.

La información que este tipo de sistema proporciona se estructura solamente después de que las operaciones de transformación de los materiales se han efectuado.

ii) Predeterminados

El objetivo de estos sistemas es determinar e informar del total de esfuerzos y recursos que deberán ser invertidos por la empresa en la fabricación de satisfactores y, así mismo, informar de la suma de los esfuerzos y recursos realmente invertidos por la empresa durante los procesos productivos.

La característica fundamental de estos sistemas, es que están dados por el hecho de que los elementos del costo de producción se calculan antes de que las tareas productivas comiencen a llevarse a cabo, lo cual constituyen una meta por alcanzar a través de la realización eficiente de la producción de satisfactores.

Estos costos a su vez pueden subdividirse en:

- **Estimados:** es aquella técnica de valuación, mediante la cual los costos se calculan sobre ciertas bases empíricas (de conocimiento y experiencia sobre la industria) antes de producirse el artículo, o durante su transformación, que tiene por finalidad pronosticar el valor y cantidad de los elementos del Costo de Producción.
- **Estándares:** es el cálculo hecho con bases generalmente científicas, sobre cada uno de los elementos del costo, a efecto de determinar lo que el producto debe costar, por tal motivo, este costo está basado en el factor eficiencia, y sirve como patrón o media, e indica obviamente lo que debe costar.

b) En atención a la forma en que operan los sistemas

Los costos estructurados bajo este criterio parten de una consideración previa fundamental, la cual consiste en clasificarlos en dos grandes grupos: fijos y variables.

i) Fijos

Su monto es constante, independientemente de que el volumen de producción de artículos sufra fluctuaciones e incluso como ocurre en casos excepcionales, aunque no haya actividades productivas.

ii) Variables

Su monto fluctúa en relación directa con los diferentes volúmenes de producción. En atención a esto existe el criterio de considerar que el único elemento variable del costo, es el representado por las materias primas y los materiales consumidos en la manufactura de los artículos. Sin embargo existen otros que deben clasificarse como variables: los sueldos y salarios a obreros, la energía eléctrica consumida para el movimientos de la maquinaria y sus accesorios, así como el mantenimiento y conservación pagados cuando provienen del uso dado a dichos equipos.

1.4 LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Se encarga principalmente de la acumulación y del análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación, control y la toma de decisiones.

A. Relación de la contabilidad de costos y con la general

Se relaciona en el sentido que brinda los datos referentes a las erogaciones incurridas para elaborar un artículo producido o prestar un servicio, ya que es la general, quien presenta una imagen de las actividades de la empresa y por consiguiente la rentabilidad de la misma, obteniendo de la contabilidad de costos la información requerida y oportuna para controlar, analizar, comparar y tomar decisiones. Además es un elemento administrativo generalmente de las pequeñas, medianas y grandes entidades, ya que todo tipo de negocios necesita un sistema de acumulación.

B. Características de la contabilidad de costos⁸

- Es analítica, puesto que se planea sobre segmentos de una empresa, y no sobre su totalidad.
- Predice el futuro, a la vez registra los hechos ocurridos.
- Los movimientos de las cuentas principales son en unidades y valores monetarios.
- Solo registra operaciones internas.
- Refleja la unión de una serie de elementos: materia prima, mano de obra directa y cargas fabriles.
- Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y el de las existencias.
- Sus períodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general.
- Su idea implícita es la minimización de los costos.

C. Importancia de la contabilidad de costos

El propósito principal de los registros, es establecer los costos unitarios de producción y el análisis de los elementos que los componen. Además, determinar montos confiables que suministren información, para tomar decisiones que conlleven al mejor aprovechamiento de los bienes y recursos, así como el logro de aspectos referentes al control y minimización de éstos. Por lo tanto, lo más interesante no es saber a cuánto ascienden los costos, sino a lo que deben ascender.

⁸ Ramírez Padilla, David Noel, "Contabilidad Administrativa" quinta edición.

Por lo que se puede decir que ésta contabilidad dentro de una empresa, no solo tiene como finalidad determinar los costos unitarios de producción, sino también servir como instrumento de información, planificación y control.

Además, al determinarse con exactitud, pueden utilizarse para hacer proyecciones, analizando diferentes alternativas para reducirlos y establecer precios de venta, evitando así, posibles pérdidas en períodos futuros.

Los objetivos de la contabilidad de costos son los siguientes:

- Generar informes para medir la utilidad, proporcionando un costo de venta razonable.
- Valuar los inventarios para el estudio de las situaciones financieras.
- Proporcionar reportes para ayudar a ejercer el control administrativo.
- Ofrecer información para ayudar a la administración a fundamentar la estrategia competitiva.
- Ayudar a la administración en el proceso del mejoramiento continuo, eliminando las actividades que no generan valor.
- Contribuye a determinar correctamente el costo unitario: A través de este objetivo se logra la fijación de precios de venta, valuación de artículos terminados y en proceso, determinación del costo de producción de lo vendido, normas y políticas de operación y explotación, indicativos para la planeación y control presupuestaria.
- Proporcionar información amplia y oportuna: otro objetivo importante de los costos está relacionado con el enfoque gerencial en lo que respecta a la planeación de utilidades para la toma de decisiones frente a diferentes alternativas, contribuye a la orientación de la política de precios de venta y permite hacer vinculaciones con las técnicas presupuestarias.

1.5 SISTEMAS DE COSTOS

La aplicación de un sistema de acumulación de costos, proporciona al empresario los mecanismos para establecer con claridad el costo unitario y la posibilidad de obtener un margen de utilidad aceptable, sin embargo, puede considerarse que por la importancia que reviste este índice de información, su obtención constituye el requisito fundamental para que un sistema de costos sea verdaderamente útil y rentable.

A. Objetivos de los sistemas de costos

- Controlar la producción de los artículos.
- Hacer más eficiente la administración de las actividades de la empresa.
- Proporcionar informes relativos a costos para medir los ingresos.
- Facilitar la elaboración de informes de costos para evaluar los inventarios.
- Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades que se realizan.
- Suministrar información sobre la cual se basa la administración para la planeación y la toma de decisiones.

B. Clasificación de los sistemas de costos

i) Sistema de costos por órdenes de producción

Es más adecuado cuando se manufactura un solo producto o grupo de productos conforme a las especificaciones dadas por un cliente, es decir, cada trabajo es hecho a la medida, según el precio de venta acordado que relaciona de manera cercana con el costo estimado.

La característica fundamental de este sistema, es el empleo de órdenes de producción, constituidas por documentos en los que se van a acumular los tres elementos del costo, generados en la manufacturera de cada clase de artículos que produzca la empresa.

El costo unitario para cada orden se calcula dividiendo el total acumulado por el número de unidades de la orden en la cuenta de inventario de trabajo en proceso una vez terminada y previa a su transferencia al inventario de artículos terminados.

Por cada lote de producción se lleva una hoja de costos por orden y cada una de éstas se enumera o se identifica de alguna otra forma similar. Estas hojas se establecen al comienzo del trabajo, se extrae del libro auxiliar de trabajo de proceso, posteriormente se procesa y se archiva bajo el nombre de trabajos terminados.

ii) Sistema de costos por procesos de producción

Éste acumula las erogaciones incurridas en la producción en cada centro en lugar de lotes y luego asigna el costo a los productos de acuerdo al monto que se acumuló en ellos⁹.

Se emplea en aquellas industrias cuya producción es continua, en masa, uniforme, donde no hay una gran variedad de productos elaborados, ni se puede cambiar la misma, existiendo uno o varios procesos de transformación del material.

Un sistema de acumulación de costos debe ser compatible con la naturaleza y tipo de las operaciones ejecutadas por la empresa. Cuando los productos son elaborados en grandes cantidades o en proceso continuo, el sistema de costos por procesos es el más apropiado.

Lo importante de este sistema radica en que se puede obtener las erogaciones en cada etapa en la que se acumulan, es decir cuando la empresa tenga necesidad de conocerlas; esto a través de una hoja que indica el costo unitario por departamento, que resulta de dividir el monto acumulado entre las unidades que fueron procesadas; a la vez que van incorporándose los elementos del costo en los demás centros hasta el término de tener un costo unitario del producto.

Este sistema presenta las siguientes características:

- Plantea la división en departamentos para acumular los costos.
- Se determina el costo unitario de los productos por cada proceso realizado.
- Es utilizado en las empresas que manufacturan mediante técnicas de productos masivos y procesamiento continuo.
- Es adecuado cuando se elaboran productos homogéneos o similares.
- Los costos totales y unitarios para cada proceso se analizan, agregan y calculan mediante un informe del costo de producción, el cual es preparado de manera periódica.

⁹ Del Rio, Cristóbal. Selección, Diseño e Implementación de un sistema de Costos.

1.6 ASPECTOS TÉCNICOS Y LEGALES

1.6.1 Base técnica

Para efectos de la investigación, se toma como base técnica la Sección 13 Inventarios, de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), ya que ésta proporciona diferentes lineamientos relacionados a la contabilización de los inventarios y los costos relacionados a su producción o su adquisición; además de ser la normativa aplicable a las pequeñas industrias farmacéuticas objeto de estudio.

De acuerdo al párrafo 13.5 una entidad agregará a sus inventarios todos los costos de compra, de transformación y otros incurridos para darles su condición y ubicación actual.

Costos de transformación

Estos incluirán aquellos directamente relacionados con las unidades de producción, como la mano de obra directa. De la misma manera las erogaciones que de forma indirecta se han incurrido para transformar las materias primas en productos terminados como lo son los costos indirectos de fabricación fijos y variables.

Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el de gestión y administración de la planta. Mientras que los indirectos variables son los que varían directamente con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta (13.8).

Distribución de los costos indirectos de producción

El párrafo 13.9 establece que una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción.

La capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de períodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción si se aproxima a la capacidad normal.

El importe indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa; la cantidad no distribuida se reconocerá como gasto en el período en que haya sido incurrida. En períodos de producción anormalmente alta, el monto distribuido a cada unidad de producción disminuirá, de manera que los inventarios no se midan por encima del costo. Los indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

Otros costos incluidos en los inventarios

Según lo establecido en el párrafo 13.11, hay otras erogaciones que pueden formar parte del costo de los productos siempre que se haya incurrido en estas, para dar condición y ubicación actual a los mismos.

Costos excluidos de los inventarios

A continuación se detallan algunos ejemplos de ellos y que son reconocidos como gastos en el período en el que se incurren:

- a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros necesarios en la producción.
- b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
- c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- d) Costos de venta.

1.6.2 Base legal

Esta investigación tiene como disposición legal aquellas regulaciones generales y específicas de El Salvador aplicables a las empresas legalmente constituidas, específicamente aquellos aspectos legales que las entidades industriales deben de cumplir; para lo cual se mencionarán las relacionadas particularmente al costo y posteriormente las relacionadas a las industrias farmacéuticas.

Código Tributario

Este código regula a las entidades industriales con respecto a los registros especiales que deben realizar de los costos y retaceos de las compras realizadas durante el ejercicio que se declara; así mismo deberán llevar un control detallado sobre los costos de la materia prima de los productos elaborados y en proceso, los cuales podrán llevarse en forma manual, mecanizada o computarizada.

Métodos de Valuación de Inventarios

Para los métodos de valuación de inventarios el código en el artículo 143 obliga a utilizar métodos de valuación de inventarios en específico, costo de adquisición, según última compra, promedio por aligación directa y el de primeras entradas primeras salidas; siempre que sea aplicable al rubro que se encuentra y sea de fácil fiscalización. De los métodos antes mencionados la entidad podrá elegir el más adecuado según sus necesidades, por lo que deberá solicitar a la administración tributaria cualquier cambio a realizar, justificando y comprobando que a juicio de ésta proporciona elementos más claros al mismo tiempo que podría impugnarlo debido a que no se ajusta a las operaciones de la entidad.

Incumplimiento de la obligación de tener métodos de valuación

De acuerdo a lo establecido en el artículo 243 al utilizar un método de valuación de inventarios distinto de los previstos en este código, se sancionará con una multa equivalente al cero punto cinco sobre el patrimonio o capital contable que figure en el balance general menos el superávit por revalúo de activo no realizado, la que no podrá ser inferior a nueve salarios mínimo mensuales.

Ley del Impuesto sobre la Renta

De acuerdo a lo establecido en el artículo 29 de esta ley, el costo de producción es aquel integrado por la materia prima, la mano de obra y los gastos indirectos de fabricación, siendo deducible para efectos del impuesto sobre la renta únicamente el costo de producción correspondiente a los bienes que se hayan vendido en el ejercicio o período de imposición respectivo. Dichos costos deberán ser debidamente documentados, mostrando evidencia que han sido utilizados en el proceso productivo, ya que aquellas erogaciones ajenas al proceso de producción y a la generación de la renta gravable no serán deducibles.

En este sentido las entidades farmacéuticas deberán cumplir con las disposiciones antes mencionadas a fin de obtener un control detallado de todas las erogaciones incurridas en cada producto elaborado, pues este constituirá su costo de venta, que será deducible para efectos de impuestos.

Constitución de la República de El Salvador

Es aplicable a esta investigación, pues en el artículo 69 responsabiliza al Estado para proveer los recursos necesarios e indispensables para el control permanente de la calidad de los medicamentos, por medio de organismos de vigilancia, quienes velarán porque las industrias farmacéuticas elaboren sus productos químicos farmacéuticos en las condiciones adecuadas y con la calidad que estos requieren.

Código de Salud

En el artículo 4, este código menciona aquellas instituciones que vigilarán el ejercicio de las profesiones relacionadas de un modo inmediato con la salud del pueblo. Las industrias farmacéuticas es una de ellas, cuya institución encargada de vigilarla, es la Junta de Vigilancia de la profesión Químico Farmacéutico. Dicha institución tiene como objeto verificar si realmente están preparadas y cumplen los requisitos para ejercer la profesión de acuerdo al reglamento establecido por la misma.

Además autorizará la apertura y funcionamiento de las farmacias y laboratorios farmacéuticos, así mismo su clausura por infracciones a este código o sus reglamentos, estos establecimientos son de utilidad pública, en consecuencia, el cierre de los mismos solo podrá efectuarse por resolución del Consejo Superior de la Salud Pública.

Ley de Medicamentos

Esta disposición regula la calidad y precios de venta de los productos medicinales, así como las instituciones públicas y autónomas, incluido el Instituto Salvadoreño del Seguro Social y a todas las personas naturales y jurídicas privadas que se dediquen permanente u ocasionalmente a la investigación y desarrollo, fabricación, importación, exportación, distribución, transporte, almacenamiento, comercialización, prescripción, dispensación, evaluación e información de medicamentos.

Según los artículos 29 y 30 toda persona natural o jurídica podrá fabricar, importar, exportar, distribuir, comercializar, almacenar, transportar, dispensar, prescribir, experimentar o promocionar medicamentos, materias primas o insumos médicos, previa autorización de la Dirección Nacional de Medicamentos, quien además llevará un registro de medicamentos autorizados, el cual deberá ser público y actualizarse permanentemente.

Los productores de medicamentos deben obtener un certificado de buenas prácticas otorgado por la Dirección Nacional de Medicamentos y cumplir con las siguientes exigencias: Disponer del personal idóneo y contar con un laboratorio que asegure la calidad en la elaboración de medicamentos, productos naturales, vitamínicos y otros que ofrezcan acción terapéutica; solicitar ante la Dirección la licencia de importación de productos controlados; solicitar a la Dirección Nacional de Medicamentos la destrucción de medicamentos o productos controlados, averiados y vencidos.

Además, según el artículo 54 los fabricantes de productos químicos que necesitan instalar laboratorios farmacéuticos, éstos deberán justificar su actividad en procedimientos técnicos científicos, comprobados de acuerdo a los criterios desarrollados en las Buenas Prácticas de Manufactura de la Industria Farmacéutica.

Esta ley es de suma aplicabilidad ya que regula el precio en que se comercializarán las medicinas al público, este se determinará en base al precio internacional de referencia estableciendo diferentes márgenes de comercialización para medicamentos innovadores o genéricos fabricados en el país o importados.

El margen de comercialización será de tres hasta cinco veces del precio internacional de referencia de cada producto de acuerdo a los parámetros establecidos por la Organización Mundial de la Salud, en ningún caso podrá ser mayor al precio promedio del área centroamericana y Panamá, debiendo ser éste el precio de venta máximo al consumidor, por lo que la Dirección Nacional de Medicamentos tomará de referencia estos parámetros para establecer los precios de venta.

CAPITULO II: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. TIPO DE ESTUDIO

La investigación se llevó a cabo mediante un estudio preliminar, tomando de base la empresa a estudiar y realizando diferentes visitas, con el fin de obtener la documentación e información necesaria, el cual se tomó como referencia y soporte para la propuesta elaborada; para ello se utilizó el método hipotético deductivo, puesto que dicho estudio fue realizado de lo general a lo particular, ya que primeramente se investigó todo el sector y posteriormente se centró en una empresa específica de la industria farmacéutica.

2.2. UNIDADES DE ANÁLISIS

Las áreas específicas que se estudiaron fueron las siguientes: contabilidad, que registra las operaciones realizadas en la empresa, en relación a la producción y demás transacciones; la gerencia, encargada de tomar las decisiones en cuanto a la implementación de cualquier proyecto que se desee ejecutar.

2.3. UNIVERSO Y MUESTRA

2.3.1. Universo

Para el desarrollo de la investigación el universo está conformado por todos los pequeños laboratorios farmacéuticos, dedicados a la elaboración y preparación de productos químicos medicinales, ubicados en el municipio de San Salvador. En la fecha que se realizó el estudio habían 21 laboratorios registrados, según la información proporcionada por la Dirección General de Estadísticas y Censos. **(Ver Anexo I)**

2.3.2. Muestra

Para este caso, no se determinó una muestra, ya que el universo objeto de estudio es inferior a 40 elementos, por lo que se tomó en su totalidad, el 100% de los pequeños laboratorios ubicados en el municipio de San Salvador.

2.4. INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS A UTILIZAR EN LA INVESTIGACIÓN

Para la recopilación de la información se elaboró un cuestionario, este contenía 15 preguntas cerradas, diseñado por el equipo investigador. El instrumento fue dirigido a las unidades de análisis antes mencionadas, para obtener la información necesaria a fin de elaborar el diagnóstico de la investigación **(Ver anexo II)**.

Además, se recopiló información bibliográfica de libros, tesis, sitios web, noticias, entre otros; enriqueciendo de esta manera el conocimiento, que posteriormente se utilizó para el análisis e interpretación de datos.

2.5. PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Luego de haber recopilado la información de las diferentes unidades de estudio, fue clasificada y posteriormente procesada; en donde el equipo investigador se auxilió de la herramienta de Microsoft Excel para tabular y graficar las respuestas obtenidas por la población sometida al estudio, utilizando gráficas circulares y de barras que facilitaron el análisis de los mismos. **(Ver anexo III)**

2.6. ANÁLISIS DE RESULTADOS

Después de haber procesado la información obtenida, se procedió a realizar un análisis acerca de los datos que mostraron las gráficas; en el siguiente orden: Primeramente se enuncia la pregunta y el objetivo que se persigue, seguidamente el cuadro de tabulación que muestra las frecuencias absolutas y relativas con su respectivo gráfico y finalmente se analiza los resultados obtenidos de la población estudiada.

2.7. DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN

La realización de la investigación de campo ejecutada a través de las encuestas al sector farmacéutico, permitió obtener un análisis general de aspectos que sustentan la necesidad de proponer un sistema de acumulación de costos, y tomando en consideración los resultados obtenidos se procedió a elaborar un diagnóstico, el cual se dividió en tres importantes áreas que son las siguientes:

Contabilidad

Según los resultados obtenidos en la investigación el sistema de costos utilizados por los laboratorios farmacéuticos, es el de órdenes de producción. Esta información permite deducir que las empresas están acumulando los costos de forma inadecuada, ya que este sistema se utiliza para aquellas entidades que elaboran productos a clientes específicos y con características definidas, por lo que sería conveniente el sistema de acumulación de costos por procesos, puesto que su producción es continuada y de productos similares.

Con respecto a la fiabilidad de la información proporcionada por el sistema, un 86% considera que si es fiable y por lo tanto un 71% la califica como buena, contribuyendo a la toma de decisiones,

principalmente a establecer márgenes de utilidad, lo que permite determinar precios competitivos y posicionarlos en el mercado, sin embargo estos resultados se vuelven dudosos al momento de indagar acerca de las erogaciones incurridas en las etapas del proceso productivo, puesto que un 76% manifestó no conocer el costo unitario de cada producto.

Además, se cuestionó sobre los impactos que ocasiona la mala distribución de costos, al cual un 48% respondió que les ocasiona resultados negativos al cierre del ejercicio, obteniendo pérdidas significativas que podría afectar el negocio en marcha de la entidad, de tal manera que para poder evitarlo los accionistas se obligarían a realizar un llamamiento de capital, concluyendo de esta forma la necesidad de poseer un adecuado sistema de acumulación de costos. (Ver cuadro N° 1)

Cuadro N°1 Resultados del área de contabilidad

N° de Pregunta	Resultado	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	El sistema de acumulación de costos utilizados por las empresas visitadas es el de órdenes de producción.	21	100%
2	Los costos proporcionados por el sistema si son fiables.	18	86%
3	La calificación de la información emitida por el sistema es buena.	15	71%
4	El sistema de costos principalmente ayuda a establecer márgenes de utilidad.	16	76%
5	La principal consecuencia que ocasiona la mala distribución de costos es un impacto negativo en los resultados.	10	48%
9	No se conoce los costos incurridos en cada etapa del proceso.	16	76%

Producción

De acuerdo a la información relacionada al área de producción, especialmente en los controles por cada elemento del costo, un 95% los realiza durante la producción, pero a pesar de ello se percibe que éstos no son eficientes en su totalidad, pues no logran suplir las necesidades de la empresa en cuanto a conocer los costos razonables de cada producto, ya que como se mencionó anteriormente no conocen de manera razonable los montos incurridos en cada proceso productivo y por consiguiente en su totalidad.

Además, de lo antes mencionado, un 43% no cuenta con manuales de procesos para la realización de los medicamentos, sin embargo, al indagar acerca de las actividades utilizadas en la producción, se obtuvo como resultado que todas las empresas las tienen definidas, por lo tanto éstas pueden utilizarse como centros de acumulación de costos.

Después de analizar estos datos se concluye que estas pequeñas entidades están presentando dificultades para la determinación razonable de las erogaciones incurridas en el transcurso del proceso productivo, el cual afecta de manera significativa al momento de tomar decisiones relacionadas a la producción, a las utilidades que se desea obtener, reducción de costos, eliminación de productos, entre otros.

En cuanto a la distribución de la carga fabril, el 38% utiliza como parámetro horas hombre y unidades de producción, ya que es la adecuada a sus necesidades, además con esto se puede evidenciar que las empresas sí tienen políticas definidas para la distribución de esos costos. (Ver cuadro N° 2)

Cuadro N°2 Resumen de resultados del área de producción.

N° de pregunta	Resultado	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
6	Los laboratorios encuestados realizan controles en los elementos del costo.	20	95%
7	Algunas empresas no cuentan con manuales de procedimientos	12	43%
10	La base de distribución en su mayoría es horas hombre y unidades de producción.	8	38%
13	La base para determinar precio de venta es estableciendo márgenes de utilidad.	14	67%

Utilidad Social

En relación a los resultados obtenidos acerca de verificar la utilidad del documento que permita implementar un sistema de acumulación de costos por procesos, se determinó que, a pesar de que el 100% de las empresas estudiadas opina que esta investigación sería de utilidad y contribuiría a la buena determinación del costo, solamente un 57% de la población, considera de mucho beneficio conocer las erogaciones en cada etapa de la producción.

Lo antes mencionado permite concluir que la propuesta de dicho sistema es aceptada y la ejecución se puede realizar, ya que las empresas poseen actividades dentro del proceso que pueden utilizarse como centros de acumulación, ayudando a conocer de manera razonable todas las erogaciones que forman parte de los productos fabricados en cada una de las empresas.

A su vez la información obtenida será fiable y oportuna, obteniendo resultados razonables que contribuirán a la correcta toma de decisiones, evitando afectar el negocio en marcha y la rentabilidad de las pequeñas entidades que como se mencionó en el anteproyecto, brindan un beneficio económico y social para la población (Ver cuadro N°3).

Cuadro N°3 Resultados del área de utilidad social

N° de pregunta	Resultado	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
14	Les sería de mucho beneficio conocer los costos incurridos en el proceso productivo.	12	57%
15	Considera que sería de mucha utilidad un documento donde se explique un sistema de acumulación de costos por procesos.	21	100%

CAPITULO III: SISTEMA DE ACUMULACION DE COSTOS POR PROCESOS PARA LAS INDUSTRIAS FARMACÉUTICAS

3.1 INTRODUCCIÓN AL CASO PRÁCTICO

En el mundo de los negocios, en el cual las empresas buscan un crecimiento económico y optimización de recursos, es necesaria la implementación de una herramienta que contribuya a distribuir de forma razonable las erogaciones incurridas en el proceso productivo, con el fin incrementar sus utilidades y obtener resultados fiables y precisos para la toma de decisiones. Es por ello que a continuación se diseña un caso práctico, implementando un sistema de acumulación de costos por procesos, el cual contiene los requerimientos necesarios para una determinación correcta de los costos unitarios de cada producto elaborado.

Para que dicho sistema funcione es necesario determinar centros o departamentos de costos, en donde se acumulen los recursos utilizados en cada uno de ellos; así mismo definir las políticas a utilizar en cada actividad del proceso de producción.

Además de lo antes mencionado es de suma importancia la descripción de cuentas para la contabilización del caso práctico, acoplándose a las necesidades que presentan las pequeñas industrias farmacéuticas; así como también detallar las herramientas que contribuyan a controlar los elementos del costo que se han utilizado para la elaboración de cada producto.

3.2 DETERMINAR PROCESOS PARA ACUMULAR LOS COSTOS (CENTROS DE COSTOS)

En cuanto a la definición de centros de costos es necesario identificar las actividades realizadas durante el proceso productivo que son orientadas a un mismo objetivo, así como también asignar a una persona responsable en cada una de ellas, con el fin de controlar de manera efectiva cada erogación incurrida en los mismos. A continuación se definirán dichas actividades:

- **Pesado:** este es el proceso en el cual el encargado de la bodega procede a entregar la cantidad de material solicitado mediante una requisición de material, proporcionando las medidas exactas de la materia prima a utilizar en la elaboración de los productos.

- **Mezclado:** después de obtener el material requerido para realizar el lote de producción, se procede a mezclar, ya sea una vez o las necesarias, dependiendo el tipo de productos a elaborar, para el cual se necesitará horas hombre. Al realizar esta actividad debe tenerse el debido cuidado según las instrucciones de elaboración, ya que de no ser así la producción podría perderse en su totalidad, puesto que la naturaleza de la industria farmacéutica está íntimamente relacionada con la salud y bienestar de los seres humanos.
- **Llenado:** una vez realizadas las mezclas, el siguiente procedimiento es depositarlos en sus respectivos recipientes, para esto se debe solicitar a bodega mediante una requisición la cantidad de depósitos a utilizar que posteriormente serán llenados. Este proceso se realiza con la máquina llenadora y con la ayuda de dos personas que realizan dicha labor.
- **Etiquetado:** es el proceso en el cual, el producto es rotulado con su respectiva etiqueta; en ella se detallan ingredientes, instrucciones de uso y fecha de vencimiento, que es de suma importancia, ya que son para el consumo humano.
- **Control de calidad:** Este es un departamento donde se encuentran personas especialistas en la rama que se encargan de verificar la calidad del producto antes, durante y especialmente cuando el producto es terminado, por lo que al ser finalizados los productos son revisados para ingresar al inventario; además de esto, del total de la producción (lote) se toma una muestra que posteriormente se analiza a fin de cerciorarse que el producto posee las condiciones y calidad para ser vendido.

De las actividades antes mencionadas se tomarán como centros de costos: llenado, mezclado y etiquetado, puesto que son los únicos en los cuales se acumulan costos.

3.3 PRINCIPALES POLÍTICAS A UTILIZAR

Para desarrollar el caso práctico se plantean políticas contables, relacionadas al inventario, según las Normas de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES); así como también aquellas vinculadas específicamente con el área de producción.

3.3.1 Políticas contables de inventario

Inventario de materiales

Medición inicial

El costo comprenderá el precio de compra más todos aquellos costos directamente atribuibles a la adquisición de materiales (aranceles de importación y otros impuestos, transporte, manipulación); menos descuentos, rebajas y otras partidas similares que se deducirán para determinar dicho costo (sección 13, p.13.6).

Medición posterior

La entidad determinará si los inventarios están deteriorados y reducirá el importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, reconociendo una pérdida por deterioro inmediatamente en resultados (Sección 27, p. 27.6).

Inventario de productos en proceso

Medición inicial

Se registrarán al costo de la materia prima utilizada más los de transformación incurridos hasta el momento como: mano de obra directa, costos indirectos de producción ya sean fijos o variables (Sección 13, p.13.8).

Medición posterior

Se medirán por el valor de los materiales, mano de obra y costos indirectos incurridos en su elaboración hasta ser terminados y listos para la venta.

Inventario de productos terminados

Medición inicial

Una entidad los medirá al costo incurrido durante el proceso productivo hasta darles su condición y ubicación necesaria para ser vendidos (Sección 13, p.13.16).

Medición posterior

- ✓ Los inventarios se medirán al importe menor entre el costo y el precio de venta estimados menos los costos de terminación y venta (Sección 13, p.13.4).

- ✓ Para el caso práctico a desarrollar en las pequeñas industrias farmacéuticas, los inventarios se valorarán con el Método Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS); ya que este es adecuado para las compañías con productos perecederos, pues las existencias más antiguas se utilizan antes que las más nuevas; tal es el caso de la materia prima utilizada en estas empresas que está propensa a vencerse con prontitud.
- ✓ Se efectuará un inventario físico al final de cada ejercicio contable para cada artículo, así como periódicamente tomas aleatorias con el fin de verificar su existencia.
- ✓ El inventario se registrará bajo el sistema perpetuo o permanente.

3.3.2 Políticas contables de propiedad planta y equipo

Se reconocerá como activo siempre que sea probable obtener beneficios económicos futuros y que su costo pueda medirse fiablemente.

Medición inicial

Se reconocerán por su costo, el cual estará formado por su precio de adquisición, costos indirectos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar; así como también, la estimación de los costos de desmantelamiento o retiro del mismo.

Medición posterior

Se medirán posteriormente, al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Para asignar los importes depreciables de los elementos de propiedades, planta y equipo asociados al área de producción se adoptará el método de unidades de producción, pues reflejará de manera razonable la distribución sistemática a lo largo de su vida útil.

3.3.3 Políticas de producción

- ✓ Las erogaciones incurridas durante el proceso se acumularán a través de centros o departamentos de costos y se tomarán de base los costos reales o históricos, realizando provisiones solamente en aquellos que no se conocen al terminar la producción, siendo éstos la carga fabril.

- ✓ Para acumular los costos en cada proceso, se utilizará una cuenta transitoria (Producción en Proceso).
- ✓ El gasto de agua, energía y teléfono será prorrateado de acuerdo a las necesidades que se tienen en cada departamento, en los siguientes porcentajes:

Gasto	Departamentos		
	Producción	Administración	Ventas
Agua	50%	25%	25%
Energía	75%	15%	10%
Teléfono	15%	45%	40%

- ✓ Los costos indirectos de fabricación se asignarán según el total de unidades producidas.
- ✓ Los desperdicios normales obtenidos durante el proceso productivo se asignarán como parte del costo a los productos elaborados, tomando como parámetro normal hasta un 5%, el exceso de éste se llevará directamente a resultados.
- ✓ En el caso de los desechos, formarán parte del resultado, ya que representan un gasto adicional para la entidad, independientemente del monto que representen siempre impactará los resultados.
- ✓ Las unidades dañadas resultantes durante la producción formarán parte del costo hasta un 5% de las unidades totales, el exceso será parte del gasto del ejercicio. Si a las unidades en un futuro puede recuperarse parte del costo, éste será reconocido como otros ingresos.
- ✓ La elaboración de los productos se realizará en un tiempo máximo de un día, ya que el material utilizado es muy volátil, por lo que no debe dejarse producción en proceso; no obstante podrían darse situaciones eventuales en donde algunas unidades necesitan de cuidados especiales dejándose como producción en proceso al final del período.
- ✓ Se presentarán mensualmente informes relacionadas con el proceso productivo.
- ✓ La mano de obra, tanto directa como indirecta que formará parte del costo de los productos, se asignará según las horas hombres utilizadas en el área de producción, auxiliándose para ello de tarjetas de control de personal.
- ✓ Se tomará una muestra de la materia prima, para analizarla, con fin de verificar que cumple con los requerimientos establecidos en la farmacopea, el monto desembolsado formará parte del costo de la materia prima adquirida.

3.4 DESCRIPCIÓN DE LAS CUENTAS A UTILIZAR

Para el desarrollo del caso práctico se detallan cuentas auxiliares de los costos que se utilizarán para contabilizar todos los recursos utilizados en la producción, que son fundamentales para un control eficiente en la fabricación de los productos.

Inventario de materiales: a ésta cuenta se le aplicarán todas las compras de materiales necesarios para la fabricación, ya sea que sufran o no transformación; por lo que disminuirá con cada requisición de materiales autorizada, así mismo cuando existan devoluciones sobre compras.

Inventario de productos en proceso: en ésta se registrará toda aquella producción que al final del período está incompleta, es decir no se ha terminado de elaborar, expresando el equivalente en unidades terminadas. El saldo final de esta cuenta al cierre del período constituirá el saldo inicial del siguiente, por lo que se liquidará al trasladar los montos a la producción en proceso.

Inventario de productos terminados: se utilizará para trasladar las unidades que han sido finalizadas y que están listas para ser vendidas, por lo que el monto acumulado hasta este momento será el costo de producción, esta cuenta se reducirá en cada venta realizada.

Inventario de unidades dañadas: Acumularán el costo de aquellas unidades que durante el proceso productivo se encontraron dañadas y de las cuales se podrá obtener un valor residual a futuro.

Producción en proceso: ésta cuenta se utilizará para acumular todas las erogaciones incurridas en cada etapa productiva, cargando todos los materiales, mano de obra y costos indirectos utilizados. Es de saldo deudor y se liquidará al finalizar la producción, trasladando el saldo al inventario de productos terminados o en procesos si así lo requiere.

Nombre del centro de costo: para esta subcuenta, se identificará el nombre específico del proceso en el que se encuentra el producto, en el cual se agregarán todas las erogaciones incurridas durante su elaboración, que finalmente se liquidará cuando se trasladen al siguiente centro de costo.

Materiales: es utilizada para registrar todos los materiales ya sean que requieren transformación durante el proceso productivo, como aquellos que son aplicados de forma directa sin sufrir ninguna modificación.

Mano de obra: este elemento acumula aquella fuerza física utilizada para la producción, que asocia directamente a los productos y puede determinarse con facilidad el monto a asignar a cada producto.

Costos indirectos de fabricación: es muy importante, ya que en ella se agruparán todas aquellas erogaciones asociadas de forma indirecta a los bienes producidos, y que además no puede identificarse con facilidad el monto incurrido en éstos.

3.5 CONTROLES INTERNOS EN LA PRODUCCIÓN

En el desarrollo del caso práctico, se implementarán controles internos relacionados especialmente con el área productiva, estos se han diseñado con el fin de proporcionar información razonable en cuanto a las erogaciones incurridas en cada etapa de la producción de los medicamentos, a continuación se detallan dichos controles.

A. Orden de compra de materiales

La persona encargada del almacén, debe verificar la existencia de materiales, con el fin de elaborar una solicitud de aquellos que se estén agotando, posteriormente es enviada al departamento de compras para su respectiva revisión y aprobación, lo que constituirá una orden de compras que se realizará al proveedor. **(Ver anexo IV).**

B. Recepción de materiales

Este se elaborará con el fin de verificar que los materiales que se reciben del proveedor estén de acuerdo con el pedido, confrontando la orden de compra realizada con el físico, así como revisando la calidad y cantidad según lo solicitado **(Ver Anexo V).**

C. Control de muestras enviadas para análisis de materia prima

Se tomará una muestra del total de la materia prima recibida, la cual debe ser analizada a fin de verificar que sus características estén acorde a los requerimientos establecidos por la farmacopea, para ello deben enviarse a un laboratorio externo o realizarse dentro de la empresa, siempre que se cuenta con el equipo especializado para dicho análisis.

Para este caso son enviadas a un laboratorio fuera de la entidad, puesto que no se cuenta con éste, por lo que es necesario controlar esas pequeñas muestras, ya que faltará en el inventario. **(Ver anexo VI).**

D. Nota de ingreso de materiales

Después que las materias primas han sido sometidas al control de calidad la persona responsable de la bodega, procede a ingresar y guardar los materiales que ya se encuentran listas para ser utilizados en la producción **(Ver Anexo VII)**.

E. Requisición de materiales

Para la elaboración de un lote de productos, el responsable de la producción deberá solicitar los materiales necesarios, a través de una requisición la cual será autorizada por el Gerente de producción **(Ver Anexo VIII)**.

F. Elaboración de kárdex

El inventario será valuado, según lo establecido en la política detallada anteriormente: primeras entradas, primeras salidas (PEPS). **(Ver Anexo IX)**.

G. Tarjeta de control de personal

Esta tarjeta servirá para controlar el personal que participa especialmente en el proceso productivo, con el propósito de asignar a los productos la mano de obra incurrida para su elaboración, debido a que las personas que trabajan en la planta productiva también forman parte del departamento de ventas **(Ver Anexo X)**.

H. Hoja de prorrateo de costos indirectos de fabricación

Esta hoja se empleará para distribuir los costos indirectos de fabricación reales y estimados, a través de la base de distribución: unidades de producción, que posteriormente serán distribuidas a los diferentes centros de costos de forma equitativa **(Ver anexo XI)**.

3.6 CASO PRÁCTICO

A continuación el Laboratorio Salud y Vida, S.A de C.V. presenta las siguientes operaciones partiendo del balance de comprobación del mes de noviembre de 2014 **(ver anexo XX)**, con el fin de realizar el cierre contable y realizar informes financieros para la toma de decisiones.

3.6.1 Enunciados y registros contables de las operaciones realizadas.

1. El día 01 de diciembre se decide producir un nuevo lote de 1000 unidades de desinfectante para frutas y verduras "Frut-clean 240 ml" para lo cual se solicita a la bodega las materias primas necesarias según la siguiente requisición:

Laboratorios Salud y Vida, S.A. de C.V.					
Requisición de materiales				N° 0112	
Fecha de la requisición: 1 de diciembre de 2014					
Nombre del producto a elaborar: Frut-clean			N° de lote asignado: 011214		
N° de unidades a producir: 1000			Fecha de vencimiento: 12/16		
Sírvase suministrar los siguientes materiales.					
Código	Producto	Cantidad	Unidad de medida	Costo unitario	Total
MP-113	Yodo metálico	79.2	g.	\$ 0.13	\$ 10.29
MP-035	Yoduro de potasio	160	g.	\$ 0.08	\$ 12.80
MP-034	Rojo de cochinilla	108	g.	\$ 0.02	\$ 2.16
MP-011	Alcohol etílico 90° puro	168	Lt	\$ 1.53	\$ 257.04
MP-008	Agua desmineralizada	72.10	Lt.	\$ 0.16	\$ 11.54
					\$ 293.83
Elaborado por: _____			Autorizado por: _____		
Responsable de producción			Gerente de producción		
Entregado por: _____					
Responsable de bodega					

- a. Una vez la orden de requisición está autorizada se envía a la bodega donde el encargado procede a realizar el peso de las materias primas que serán utilizadas en el proceso de producción, por lo que se trasladan al primer centro de costos de mezclado, para lo cual se detalla el siguiente registro contable.

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.
Comprobante de Diario N°1

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
01/12/2014	<u>Producción en proceso</u>		\$ 293.83	
	Mezclado			
	Materiales	\$ 293.83		
	<u>Inventario de Materiales</u>			\$ 293.83
	Yodo metálico	\$ 10.29		
	Yoduro de potasio	\$ 12.80		
	Rojo de conchinilla	\$ 2.16		
	Alcohol etílico 90° puro	\$ 257.04		
	Agua desmineralizada	\$ 11.54		
	V/ Traslado de materiales a mezclado para el lote 011214.		\$ 293.83	\$ 293.83

- b. Durante esta actividad el supervisor de la planta de producción determinó que durante este proceso se desperdició aproximadamente 3 litros de alcohol etílico que representa un 1.79% del material, por lo tanto es considerado parte del costo. Estos son solicitados a la bodega con el fin obtener la producción completa de 1000 unidades.

Laboratorios Salud y Vida, S.A. de C.V.					
Requisición de materiales				N° 2112	
Fecha de la requisición: 1 de diciembre de 2014					
Nombre del producto a elaborar: Frut-clean			N° de lote asignado: 011214		
N° de unidades a producir: 1000			Fecha de vencimiento: 12/16		
Sírvase suministrar los siguientes materiales.					
Código	Producto	Cantidad	Unidad de medida	Costo unitario	Total
MP-011	Alcohol etílico 90° puro	3	Lt	\$ 1.53	\$ 4.59
Elaborado por: _____			Autorizado por: _____		
Responsable de producción			Gerente de producción		
Entregado por: _____					
Responsable de bodega					

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.
Comprobante de Diario N°2

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
01/12/2014	<u>Producción en proceso</u>		\$ 4.59	
	Mezclado			
	Materiales	\$ 4.59		
	<u>Inventario de Materiales</u>			\$ 4.59
	Alcohol etílico 90° puro	\$ 4.59		
	V/ Traslado de materiales a mezclado para el lote 011214.		\$ 4.59	\$ 4.59

- c. La persona encargada del inventario presenta órdenes al departamento de compras para su autorización y que realice el pedido a los proveedores del material necesario.

Laboratorio Salud y Vida, S.A. de C.V. Orden de compra de materiales N° 0112					
Fecha de pedido: 01/12/2014			Fecha de pago: 04/01/2015		
Proveedor: Adisolab S.A de C.V			Forma de pago: Contado		
Dirección: Avenida L-E, polígono N, casa N° 7, Jardines de Cuscatlán, Antigua Cuscatlán					
Código	Producto	Cantidad	Unidad de medida	Costo unitario	Total
MP-048	Ciproheptadina Clohidrato	200	g	\$ 0.20	\$ 40.00
MP-107	Vitamina B6	100	g	\$ 0.07	\$ 7.00
MP-110	Vitamina B12	5	mg	\$ 0.005	\$ 25.00
MP-008	Agua desmineralizada	350	lt	\$ 0.16	\$ 56.00
MP-084	Mentol	500	g	\$ 0.06	\$ 30.00
					\$158.00
Elaborado por: _____ Responsable de bodega			Autorizado por: _____ Gerente de Compras		

- d. Luego de terminar la mezcla de materias primas se procede a realizar el llenado en los recipientes, los cuales se solicitan a bodega según la requisición.

Laboratorios Salud y Vida, S.A. de C.V.					
Requisición de materiales				N° <u>0212</u>	
Fecha de la requisición: 1 de diciembre de 2014					
Nombre del producto a elaborar: Frut-clean			N° de lote asignado: 011214		
N° de unidades a producir: 1000			Fecha de vencimiento: 12/16		
Sírvase suministrar los siguientes materiales.					
Código	Producto	Cantidad	Unidad de medida	Costo unitario	Total
MD-240-001	Envase cilíndrico 240 ml pet ambar	1000	N/A	\$ 0.13	\$ 130.00
MD-240-002	Tapa blanca de seguridad	1000	N/A	\$ 0.03	\$ 30.00
					\$160.00
Elaborado por: _____			Autorizado por: _____		
Responsable de producción			Gerente de producción		
Entregado por: _____					
Responsable de bodega					

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.
Comprobante de Diario N°3

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
01/12/2014	<u>Producción en proceso</u>		\$ 160.00	
	Llenado			
	Materiales	\$ 160.00		
	<u>Inventario de Materiales</u>			\$ 160.00
	Envase cilíndrico 240 ml	\$ 130.00		
	Tapa blanca de seguridad	\$ 30.00		
	V/ Traslado de materiales a llenado para el lote 011214.		\$ 160.00	\$ 160.00

- e. Del lote que se envió a la producción se obtuvieron las 1000 unidades previstas, por lo que se pasa a siguiente centro de costos, en donde se identificará el producto a través de la viñeta, las cuales se solicitan a la bodega, a continuación el registro contable.

Laboratorios Salud y Vida, S.A. de C.V.					
Requisición de materiales				N° <u>0312</u>	
Fecha de la requisición: 1 de diciembre de 2014					
Nombre del producto a elaborar: Frut-clean			N° de lote asignado: 011214		
N° de unidades a producir: 1000			Fecha de vencimiento: 12/16		
Sírvase suministrar los siguientes materiales.					
Código	Producto	Cantidad	Unidad de medida	Costo unitario	Total
MD-250-001	Etiqueta p/desinfectante Frut-clean	1000	N/A	\$ 0.04	\$ 40.00
<p>Elaborado por: _____ Autorizado por: _____</p> <p style="text-align: center;">Responsable de producción Gerente de producción</p> <p style="text-align: center;">Entregado por: _____</p> <p style="text-align: center;">Responsable de bodega</p>					

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.
Comprobante de Diario N°4

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
01/12/2014	<u>Producción en proceso</u>		\$ 40.00	
	Etiquetado			
	Materiales	\$ 40.00		
	<u>Inventario de Materiales</u>			\$ 40.00
	Etiqueta p/desinfectante Frut-clean	\$ 40.00		
	V/ Traslado de materiales a etiquetado para el lote 011214.		\$ 40.00	\$ 40.00

- f. La mano de obra directa incurrida para la elaboración de estas unidades se detallan a continuación según la tarjeta de control de personal (**Ver anexo XIII**). Además se realizó el registro de las cuotas patronales que son parte del costo.

Nombre	Horas	Costo por hora	Total	Cuota patronal			Costo total	N° de lote/Proceso
				ISSS	AFP	INSAFORP		
Oscar Rivera	4	1.25	5.00	0.38	0.34	0.05	5.77	Lote 01122014/Mezclado
Enrique Tobar	4	1.25	5.00	0.37	0.34	0.05	5.76	Lote 01122014/Mezclado
Mauricio Ernesto Menjivar	4	1.25	5.00	0.38	0.34	0.05	5.77	Lote 01122014/Llenado
Arbidio de la Vega	4	1.25	5.00	0.37	0.34	0.05	5.76	Lote 01122014/Mezclado
Julio Cesar Sánchez	4	1.25	5.00	0.38	0.34	0.05	5.77	Lote 01122014/Etiquetado
Manuel Antonio Martínez	4	1.25	5.00	0.37	0.34	0.05	5.76	Lote 01122014/Etiquetado
Total		7.50	30.00	2.25	2.04	0.30	34.59	

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.
Comprobante de Diario N°5

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
01/12/2014	<u>Producción en proceso</u>		\$ 34.59	
	Mezclado			
	Mano de obra Directa	\$ 11.53		
	Llenado			
	Mano de obra Directa	\$ 11.53		
	Etiquetado			
	Mano de obra Directa	\$ 11.53		
	<u>Sueldos y salarios por pagar</u>			\$ 34.59
	Sueldos y salarios	\$ 34.59		
	V / Provision de Sueldos y salarios en los centros de costos para la producción del lote 011214.		\$ 34.59	\$ 34.59

- g. Las 1000 unidades son trasladadas al departamento de control de calidad donde son revisadas y se toma una muestra con el fin de dar cumplimiento a las buenas prácticas de la industria farmacéutica y para verificar su estado meses antes de su vencimiento.
- h. Después de ser revisado dicho lote, se trasladará al inventario de producto terminado, sin embargo a la fecha no se cuenta con los costos indirectos de fabricación incurridos, por lo tanto se realiza una provisión de los mismos con el siguiente registro contable.

	Mezclado	Llenado	Etiquetados	Total Estimación
Energía Eléctrica	\$ 13.34	\$ 13.33	\$ 13.33	\$ 40.00
Agua	\$ 3.34	\$ 3.33	\$ 3.33	\$ 10.00
Teléfono	\$ 3.34	\$ 3.33	\$ 3.33	\$ 10.00
Depreciación	\$ 36.67	\$ 36.67	\$ 36.66	\$ 110.00
Mano de Obra Indirecta	\$ 140.30	\$ 140.29	\$ 140.29	\$ 420.88
Productos de limpieza	\$ 10.00	\$ 10.00	\$ 10.00	\$ 30.00
	\$ 206.99	\$ 206.95	\$ 206.94	\$ 620.88

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.
Comprobante de Diario N°6

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
01/12/2014	<u>Producción en proceso</u>		\$ 620.88	
	Mezclado			
	CIF	\$ 206.99		
	Llenado			
	CIF	\$ 206.95		
	Etiquetado			
	CIF	\$ 206.94		
	<u>Cuentas por pagar</u>			\$ 90.00
	Proveedores locales	\$ 90.00		
	<u>Sueldos y salarios por pagar</u>			\$ 420.88
	Sueldos y salarios	\$ 420.88		
	<u>Depreciación Acumulada</u>			\$ 110.00
	Maquinaria y equipo de producción	\$ 110.00		
	V/ Provisión de CIF para la producción del lote 011214.		\$ 620.88	\$ 620.88

- i. Luego de contabilizar las erogaciones incurridas en el lote 011214, se toma una muestra; trasladando únicamente 999 unidades al inventario, las cuales adsorberán el costo total de la producción.

Hoja de Costo Unitario corespondiente al Lote 0112214					
Elemento del Costo	Mezclado	Llenado	Etiquetado	Costo Total	Costo Unitario
Materia prima	\$ 298.42	\$ 160.00	\$ 40.00	498.42	\$ 0.499
Yodo metálico	\$ 10.29			10.29	\$ 0.010
Yoduro de potasio	\$ 12.80			12.80	\$ 0.013
Rojo de conchinilla	\$ 2.16			2.16	\$ 0.002
Alcohol etílico 90° puro	\$ 261.63			261.63	\$ 0.262
Agua desmineralizada	\$ 11.54			11.54	\$ 0.012
Envase cilíndrico 240 ml		\$ 130.00		130.00	\$ 0.130
Tapa blanca de seguridad		\$ 30.00		30.00	\$ 0.030
Etiqueta p/desinfectante Frut-clean			\$ 40.00	40.00	\$ 0.040
Mano de obra Directa	\$ 11.53	\$ 11.53	\$ 11.53	34.59	\$ 0.035
Sueldos y salarios	\$ 11.53	\$ 11.53	\$ 11.53	34.59	\$ 0.035
CIF	\$ 206.99	\$ 206.95	\$ 206.94	620.88	\$ 0.622
Energía Eléctrica	\$ 13.34	\$ 13.33	\$ 13.33	40.00	\$ 0.040
Agua	\$ 3.34	\$ 3.33	\$ 3.33	10.00	\$ 0.010
Teléfono	\$ 3.34	\$ 3.33	\$ 3.33	10.00	\$ 0.010
Depreciación	\$ 36.67	\$ 36.67	\$ 36.66	110.00	\$ 0.110
Productos de limpieza	\$ 10.00	\$ 10.00	\$ 10.00	30.00	\$ 0.030
Mano de Obra Indirecta	\$ 140.30	\$ 140.29	\$ 140.29	420.88	\$ 0.421
Costo Unitario					\$ 1.155

Precio de Venta = (costo Unitario + Margen de utilidad (75%)) + IVA

Costos unitario	\$ 1.16
Margen de utilidad	<u>\$ 0.87</u>
Precio sin IVA	\$ 2.03
IVA	<u>\$ 0.26</u>
Precio de venta	\$ 2.29

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.
Comprobante de Diario N°7

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
01/12/2014	<u>Inventario de productos terminados</u>		\$ 1,153.89	
	Frut-clean	\$ 1,153.89		
	<u>Producción en proceso</u>			\$ 1,153.89
	Mezclado			
	Materiales	\$ 298.42		
	Mano de obra Directa	\$ 11.53		
	CIF	\$ 206.99		
	Llenado			
	Materiales	\$ 160.00		
	Mano de obra Directa	\$ 11.53		
	CIF	\$ 206.95		
	Etiquetado			
	Materiales	\$ 40.00		
	Mano de obra Directa	\$ 11.53		
	CIF	\$ 206.94		
	V / traslado de la producción del lote 011214 al inventario de productos terminados.		\$ 1,153.89	\$ 1,153.89

2. El día 3 del presente mes se realiza la recepción de la orden de compra N°0112, de la cual es tomada una muestra que es enviada a un laboratorio externo para ser analizada.

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.					
Recepción de materiales				N° RM0114	
N° según orden de compra: 0112			Fecha de recepción: 3/12/2014		
Proveedor: Adisolab S.A de C.V					
Código	Producto	Cantidad	N° de lote	CCF	Certificado Si/No
MP-048	Ciproheptadina Clohidrato	200	1214	1245	Si
MP-107	Vitamina B6	100	1124	1245	Si
MP-110	Vitamina B12	5	1054	1245	Si
MP-008	Agua desmineralizada	350	1601	1245	Si
MP-084	Mentol	500	2115	1245	Si
<p align="center">Elaborado por: _____ Sello _____</p> <p align="center">Responsable de bodega</p>					

Laboratorio Salud y Vida, S.A. de C.V.						
Control de muestras enviadas para análisis (Interno- Externo)					N° ME1214	
Nombre de laboratorio: Laboratorio Marcelli SA de CV				Teléfono: 2289-0986		
Código	Producto	Cantidad	N° de lote	Unidad de medida	Fecha de envío	Fecha de recibido
MP-048	Ciproheptadina Clohidrato	1	1214	g	3/12/2014	4/12/2014
MP-107	Vitamina B6	1	1124	g	3/12/2014	4/12/2014
MP-110	Vitamina B12	1	1054	Mcg	3/12/2014	4/12/2014
MP-008	Agua desmineralizada	1	1601	MI	3/12/2014	4/12/2014
MP-084	Mentol	1	2115	g	3/12/2014	4/12/2014
Elaborado por: _____				_____		
Responsable de control de calidad				Sello		

3. Con fecha 4, se recibe el resultado de la muestra enviada al laboratorio procediendo a ingresar los materiales a la bodega, puesto que se ha comprobado su calidad. El laboratorio extendió crédito fiscal por el monto de \$ 30.00. (Ver Anexo XII)

Laboratorios Salud y Vida, S.A. de C.V.							N° NIMB1214	
Nota de ingreso de materiales a la bodega								
Cód.	Producto	Cant.	N° de lote	Fecha de recibido	Fecha de vencimiento	Costo de la M.P	Costo de análisis	Costo totales
MP-048	Ciproheptadina Clohidrato	199g	1214	4/12/2014	12/2017	\$ 40.00	\$ 10.00	\$ 50.00
MP-107	Vitamina B6	99g	1124	4/12/2014	03/2018	\$ 7.00	\$ 5.00	\$ 12.00
MP-110	Vitamina B12	4.999Mg	1054	4/12/2014	03/2018	\$ 25.00	\$ 5.00	\$ 30.00
MP-008	Agua desmineralizada	349.99Lt	1601	4/12/2014	08/2016	\$ 56.00	\$ 5.00	\$ 61.00
MP-084	Mentol	499g	2115	4/12/2014	10/2017	\$ 30.00	\$ 5.00	\$ 35.00
						\$ 158.00	\$ 30.00	\$ 188.00
Elaborado por: _____				_____				
Responsable de control de calidad				Sello				

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.
Comprobante de Diario N°8

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
04/12/2014	<u>Inventario de Materiales</u>		\$ 188.00	
	Ciproheptadina Clohidrato	\$ 50.00		
	Vitamina B6	\$ 12.00		
	Vitamina B12	\$ 30.00		
	Agua desmineralizada	\$ 61.00		
	Mentol	\$ 35.00		
	<u>IVA Crédito Fiscal</u>		\$ 24.44	
	Compras locales	\$ 24.44		
	<u>Efectivo y Equivalentes del Efectivo del efectivo</u>			\$ 212.44
	Bancos			
	V/ compra de materia y analisis de la Materiales		\$ 212.44	\$ 212.44

4. El día 8, el departamento de producción inicia la elaboración de un nuevo lote, para surtir la bodega con el producto Energy- Vit Jarabe 120ml, para lo cual autorizan la siguiente requisición.

Laboratorios Salud y Vida, S.A. de C.V.

Requisición de materiales

N° 0412

Fecha de la requisición: 8 de diciembre de 2014

Nombre del producto a elaborar: Energy- Vit Jarabe

N° de lote asignado: 811214

N° de unidades a producir: 500

Fecha de vencimiento: 12/18

Sírvase suministrar los siguientes materiales.

Código	Producto	Cantidad	Unidad de Medida	Costo unitario	Total
MP-048	Ciproheptadina clorhidrato	91	g	\$ 0.20	\$ 18.20
MP-107	Vitamina B6	20	mg	\$ 0.07	\$ 1.40
MP-110	Vitamina B12	450	mg	\$ 0.005	\$ 2.25
MP-047	Citrato de hierro amoniacal pardo	98	g	\$ 0.01	\$ 0.98
MP-004	Ácido cítrico	10	g	\$ 0.005	\$ 0.05
MP-091	Propilenglicol	12	Lt	\$ 2.90	\$ 34.80
MP-013	Azúcar	56	kg	\$ 0.77	\$ 43.12
MP-011	Alcohol etílico 90° puro	19	Lt	\$ 1.53	\$ 29.07
MP-082	Metil paraben	20	g	\$ 0.01	\$ 0.20
MP-087	Propilparaben	345	g	\$ 0.01	\$ 3.45
					\$ 133.52

Elaborado por: _____
Responsable de producción

Autorizado por: _____
Gerente de producción

Entregado por: _____
Responsable de bodega

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.
Comprobante de Diario N°9

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
08/12/2014	<u>Producción en proceso</u>		\$ 133.52	
	Mezclado			
	Materiales	\$ 133.52		
	<u>Inventario de Materiales</u>			\$ 133.52
	Ciproheptadina clorhidrato	\$ 18.20		
	Vitamina B6	\$ 1.40		
	Vitamina B12	\$ 2.25		
	Citrato de hierro amoniacal pardo	\$ 0.98		
	Ácido cítrico	\$ 0.05		
	Propilenglicol	\$ 34.80		
	Azúcar	\$ 43.12		
	Alcohol etílico 90° puro	\$ 29.07		
	Metil paraben	\$ 0.20		
	Propilparaben	\$ 3.45		
	V/ Traslado de Materiales a mezclado para la elaboración del lote 081214.		\$ 133.52	\$ 133.52

- a) Después de haber realizado la mezcla es necesario proceder a llenar los recipiente, por lo tanto se inicia el proceso de mezclado en el cual se usarán los siguientes materiales:

Laboratorios Salud y Vida, S.A. de C.V.					
Requisición de materiales				N° <u>0512</u>	
Fecha de la requisición: 8 de diciembre de 2014					
Nombre del producto a elaborar: Energy-Vit Jarabe			N° de lote asignado: 011214		
N° de unidades a producir: 500			Fecha de vencimiento: 12/18		
Sírvase suministrar los siguientes materiales.					
Código	Producto	Cantidad	Unidad de medida	Costo unitario	Total
MD-240-003	Envase vical farma ambar 240ml	240	N/A	\$ 0.32	\$ 76.80
MD-240-004	Tapa blanca con liner	240	N/A	\$ 0.03	\$ 7.20
					\$ 84.00
Elaborado por: _____			Autorizado por: _____		
Responsable de producción			Gerente de producción		
Entregado por: _____			Responsable de bodega		

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.
Comprobante de Diario N°10

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
08/12/2014	<u>Producción en proceso</u>		\$ 84.00	
	Llenado			
	Materiales	\$ 84.00		
	<u>Inventario de Materiales</u>			\$ 84.00
	Envase vical farma ambar 240ml	\$ 76.80		
	Tapa blanca con liner	\$ 7.20		
	V/ Traslado de materiales a llenado para la produccion del lote 081214.		\$ 84.00	\$ 84.00

- b) Cuando ya se encuentran listos en sus depósitos, se procede a etiquetar, solicitando las viñetas de acuerdo a la siguiente requisición de materiales.

Laboratorios Salud y Vida, S.A. de C.V.					
Requisición de materiales				N° <u>0612</u>	
Fecha de la requisición: 8 de diciembre de 2014					
Nombre del producto a elaborar: Energy-Vit Jarabe			N° de lote asignado: 011214		
N° de unidades a producir: 500			Fecha de vencimiento: 12/18		
Sírvase suministrar los siguientes materiales.					
Código	Producto	Cantidad	Unidad de medida	Costo unitario	Total
MD-250-002	Etiqueta p/ Energy-Vit Jarabe 240 MI	240	N/A	\$ 0.04	\$ 9.60
Elaborado por: _____			Autorizado por: _____		
Responsable de producción			Gerente de producción		
Entregado por: _____					
Responsable de bodega					

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.
Comprobante de Diario N°11

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
08/12/2014	<u>Producción en proceso</u>		\$ 9.60	
	Etiquetado			
	Materiales	\$ 9.60		
	<u>Inventario de Materiales</u>			\$ 9.60
	Etiqueta p/ Energy-Vit Jarabe	\$ 9.60		
	V/ traslado de materiales a etiquetado para la producción del lote 081214.		\$ 9.60	\$ 9.60

- c) Para la producción de estas unidades la mano de obra directa utilizada es de acuerdo a las horas hombres incurridas en cada proceso de elaboración, lo cual se detalla en el siguiente cuadro de control de personal (**Ver anexo XIII**). Se realiza registro de la cuota patronal correspondiente a la mano de obra utilizada en este lote.

Nombre	Horas	Costo por hora	Total	Cuota patronal			Costo total	N° de lote/Proceso
				ISSS	AFP	INSAFORP		
Oscar Rivera	5	1.25	6.25	0.47	0.42	0.06	7.20	Lote 08122014/Mezclado
Enrique Tobar	5	1.25	6.25	0.47	0.42	0.06	7.20	Lote 08122014/Mezclado
Mauricio Ernesto Menjivar	4	1.25	5.00	0.38	0.34	0.05	5.77	Lote 08122014/Llenado
Arbidio de la Vega	4	1.25	5.00	0.37	0.34	0.05	5.76	Lote 08122014/Mezclado
Julio Cesar Sánchez	2	1.25	2.50	0.19	0.17	0.03	2.89	Lote 08122014/Etiquetado
Manuel Antonio Martínez	2	1.25	2.50	0.18	0.17	0.03	2.88	Lote 08122014/Etiquetado
Total			27.50	2.06	1.86	0.28	31.70	

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.
Comprobante de Diario N°12

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
08/12/2014	<u>Producción en proceso</u>		\$ 31.70	
	Mezclado			
	Mano de obra Directa	\$ 14.40		
	Llenado			
	Mano de obra Directa	\$ 11.53		
	Etiquetado			
	Mano de obra Directa	\$ 5.77		
	<u>Sueldos y salarios por pagar</u>			\$ 31.70
	Sueldos y salarios	\$ 31.70		
	V / Provision de Sueldos y salarios en los centros de costos, para la producción del lote 081214.		\$ 31.70	\$ 31.70

- d) Luego que ha finalizado el procedimiento del **Energy-Vit Jarabe**, es trasladado al control de calidad, a fin de verificar el buen estado de cada producto según los requerimientos ya establecidos por la farmacopea.
- e) La producción del lote 081214 se encuentra totalmente terminada, por lo que se procede a provisionar los costos indirectos de fabricación, ya que a la fecha no se cuenta con el dato real.

CIF	Mezclado	Llenado	Etiquetados	Total Estimación
Energía Eléctrica	8.34	8.33	8.33	25.00
Agua	2.67	2.67	2.66	8.00
Teléfono	2.34	2.33	2.33	7.00
Depreciación	18.34	18.33	18.33	55.00
Mano de Obra Indirecta	140.30	140.29	140.29	420.88
Productos de limpieza	5.00	5.00	5.00	15.00
	\$ 176.99	\$ 176.95	\$ 176.94	\$ 530.88

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.
Comprobante de Diario N°13

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
08/12/2014	<u>Producción en proceso</u>		\$ 530.88	
	Mezclado			
	CIF	\$ 176.99		
	Llenado			
	CIF	\$ 176.95		
	Etiquetado			
	CIF	\$ 176.94		
	<u>Cuentas por pagar</u>			\$ 55.00
	Proveedores locales	\$ 55.00		
	<u>Sueldos y salarios por pagar</u>			\$ 420.88
	Sueldos y salarios	\$ 420.88		
	<u>Depreciación Acumulada</u>			\$ 55.00
	Maquinaria y equipo de producción	\$ 55.00		
	V/ Provisión de CIF en los centros de costos, para la producción del lote 081214.		\$ 530.88	\$ 530.88

- f) Después de registrar todos los costos utilizados en la elaboración del **Energy-Vit Jarabe**, se toma una muestra obligatoria y posteriormente se traslada el resto de unidades a su respectivo inventario. **(Ver anexo XV)**

Hoja de Costo Unitario corespondiente al Lote 0812214					
Elemento del Costo	Mezclado	Llenado	Etiquetado	Costo Total	Costo Unitario
Materia prima	\$ 133.52	\$ 84.00	\$ 9.60	227.12	\$ 0.455
Ciproheptadina clorhidrato	18.20			18.20	\$ 0.036
Vitamina B6	1.40			1.40	\$ 0.003
Vitamina B12	2.25			2.25	\$ 0.005
Citrato de hierro amoniacal pardo	0.98			0.98	\$ 0.002
Ácido cítrico	0.05			0.05	\$ 0.000
Propilenglicol	34.80			34.80	\$ 0.070
Azúcar	43.12			43.12	\$ 0.086
Alcohol etílico 90° puro	29.07			29.07	\$ 0.058
Metil paraben	0.20			0.20	\$ 0.000
Propilparaben	3.45			3.45	\$ 0.007
Envase vical fama ambar 240ml		76.80		76.80	\$ 0.154
Tapa blanca con liner		7.20		7.20	\$ 0.014
Etiqueta p/ Energy-Vit Jarabe			9.60	9.60	\$ 0.019
Mano de Obra Directa	\$ 14.40	\$ 11.53	\$ 5.77	\$ 31.70	\$ 0.064
Sueldos y salarios	14.40	11.53	5.77	31.70	\$ 0.064
CIF	\$ 176.99	\$ 176.95	\$ 176.94	\$ 530.88	\$ 1.064
Energía Eléctrica	8.34	8.33	8.33	25.00	\$ 0.050
Agua	2.67	2.67	2.66	8.00	\$ 0.016
Teléfono	2.34	2.33	2.33	7.00	\$ 0.014
Depreciación	18.34	18.33	18.33	55.00	\$ 0.110
Productos de limpieza	5.00	5.00	5.00	15.00	\$ 0.030
Mano de Obra Indirecta	140.30	140.29	140.29	420.88	\$ 0.843
Costo Unitario					\$ 1.583

Precio de Venta = (costo Unitario + Margen de utilidad (75%)) + IVA

Costos unitario	\$ 1.58
Margen de utilidad	\$ 1.19
Precio sin IVA	\$ 2.77
IVA	\$ 0.36
Precio de venta	\$ 3.13

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.
Comprobante de Diario N°14

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
08/12/2014	<u>Inventario de productos terminados</u>		\$ 789.70	
	Energy-Vit Jarabe	\$ 789.70		
	<u>Producción en proceso</u>			\$ 789.70
	Mezclado			
	Materiales	\$ 133.52		
	Mano de obra Directa	\$ 14.40		
	CIF	\$ 176.99		
	Llenado			
	Materiales	\$ 84.00		
	Mano de obra Directa	\$ 11.53		
	CIF	\$ 176.95		
	Etiquetado			
	Materiales	\$ 9.60		
	Mano de obra Directa	\$ 5.77		
	CIF	\$ 176.94		
	V / traslado de la producción del lote 081214 al inventario de productos terminados.		\$ 789.70	\$ 789.70

5. Con fecha 12 la droguería Cuide su Salud S.A de C.V, solicita un pedido por 800 unidades del Frut-clean, al cual se realiza despacho de dicho producto a un precio de \$ 2.03 más IVA, cancelando según cheque 0034566.

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.
Comprobante de Diario N°15

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
12/12/2014	<u>Efectivo y Equivalentes del Efectivo del Efectivo</u>		\$ 1,835.12	
	Bancos	\$ 1,835.12		
	<u>Costo de venta</u>		\$ 928.00	
	Frut-clean	\$ 928.00		
	<u>Ingreso por venta</u>			\$ 1,624.00
	Venta de Frut-clean	\$ 1,624.00		
	<u>IVA débito fiscal</u>			\$ 211.12
	Ventas locales	\$ 211.12		
	<u>Inventario de productos terminados</u>			\$ 928.00
	Frut-clean	\$ 928.00		
	V / venta de mercadería al Cuide su Salud SA de CV al contado.		\$ 2,763.12	\$ 2,763.12

6. El 17 de diciembre el encargado de bodega envía al departamento de compras la siguiente orden para la respectiva adquisición.

Laboratorio Salud y Vida, S.A. de C.V.					
Orden de compra de materiales				N° 0212	
Fecha de pedido: 17/12/2014			Fecha de pago: contra entrega		
Proveedor: Adilsolab S.A de C.V			Forma de pago: Contado		
Dirección: Avenida L-E, polígono N, casa N° 7, Jardines de Cuscatlán, Antiguo Cuscatlán					

Código	Producto	Cantidad	Unidad de medida	Precio unitario	Total
MP-008	Agua desmineralizada	100	lt	\$ 0.16	\$ 16.00
MP-009	Alcanfor	6,000	g	\$ 0.01	\$ 6.00
MP-136	Alcohol etílico	10,000	g	\$ 0.035	\$ 35.00
					\$ 57.00

Elaborado por: _____ Responsable de bodega	Autorizado por: _____ Gerente de Compras
---	---

7. El día 18, nuestro proveedor envía orden de compra de los materiales solicitados por la bodega, por lo tanto se realiza la recepción para después enviarlas a su respectivo análisis.

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.					
Recepción de materiales				N° RM0115	
N° según orden de compra: 0112			Fecha de recepción: 3/12/2014		
Proveedor: Adisolab S.A de C.V					
Código	Producto	Cantidad	N° de lote	CCF	Certificado Si/No
MP-008	Agua desmineralizada	100 Lt	1601	1670	Si
MP-009	Alcanfor	6,000 g	1124	1670	Si
MP-136	Alcohol etílico	10,000 g	1054	1670	Si
Elaborado por: _____ Responsable de bodega _____ Sello					

8. Al verificar los lotes de los materiales se encontró que el agua desmineralizada ya fue analizada anteriormente, por lo tanto ya no será necesario realizar el análisis.

Laboratorios Salud y Vida, S.A. de C.V.						
Control de muestras enviadas para análisis (interno- externo)					N° ME1215	
Nombre del laboratorio: Laboratorio Marcelli SA de C.V.				Teléfono: 2289-0986		
Código	Producto	Cantidad	N° de lote	Unidad de medida	Fecha de envío	Fecha de recibido
MP-009	Alcanfor	1	1532	mg	18/12/2014	19/12/2014
MP-136	Alcohol etílico	1	1387	mg	18/12/2014	19/12/2014
Elaborado por: _____ Responsable de control de calidad _____ Sello						

9. El día 19 se recibió el resultado del análisis de las materias prima, ya que éstas cumplen los requerimientos establecidos, se realiza la nota de envío a la bodega.

Laboratorios Salud y Vida, S.A. de C.V. Nota de ingreso de materiales a la bodega								N° NIMB1414
Cód.	Producto	Cant.	N° de lote	Fecha de recibido	Fecha de vencimiento	Costo de la M.P	Costo de análisis	Costo totales
MP-008	Agua desmineralizada	100 Lt	1601	19/12/2014	08/2016	\$ 16.00		\$16.00
MP-009	Alcanfor	5999.99 g	1124	19/12/2014	11/2017	\$ 7.00	\$ 5.00	\$12.00
MP-136	Alcohol etílico	99,999 g	1054	19/12/2014	01/2018	\$ 25.00	\$ 5.00	\$30.00
								\$58.00
Elaborado por: _____								_____
Responsable de control de calidad								Sello

**Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.
Comprobante de Diario N°16**

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
19/12/2014	<u>Inventario de Materiales</u>		\$ 58.00	
	Agua desmineralizada	\$ 16.00		
	Alcanfor	\$ 12.00		
	Álcohol Cétilico	\$ 30.00		
	<u>IVA Crédito Fiscal</u>		\$ 7.54	
	Compras locales	\$ 7.54		
	<u>Efectivo y Equivalentes del Efectivo del efectivo</u>			\$ 65.54
	Bancos			
	V/ compra de materia y análisis de la Materiales		\$ 65.54	\$ 65.54

10. El 22 de diciembre se realiza la producción de 1,166 unidades de Menthol-Rub de 120g cada uno, para la cual se utiliza la siguiente materia prima.

Laboratorios Salud y Vida, S.A. de C.V.					
Requisición de materiales				N° <u>0712</u>	
Fecha de la requisición: 22 de diciembre de 2014					
Nombre del producto a elaborar: Menthol-Rub			N° de lote asignado: 121214		
N° de unidades a producir: 1166			Fecha de vencimiento: 06/19		
Sírvase suministrar los siguientes materiales.					
Código	Producto	Cantidad	Unidad de medida	Costo unitario	Total
MP-084	Mentol	200	g	\$ 0.06	\$ 12.00
MP-009	Alcanfor	3600	g	\$ 0.01	\$ 36.00
MP-008	Agua desmineralizada	74	Lt	\$ 0.16	\$ 11.84
MP-098	Esencia de Trimentina	200	ml	\$ 0.0054	\$ 1.08
MP-151	Trietanolamina	4500	ml	\$ 0.00612	\$ 27.54
MP-102	Vaselina Sólida	2.56	kg	\$ 3.50	\$ 8.96
MP-142	Cutina	9.57	kg	\$ 0.16	\$ 1.53
MP-135	Acido esteárico	5900	g	\$ 0.0048	\$ 28.32
MP-136	Alcohol etílico	4700	g	\$ 0.0035	\$ 16.45
MP-093	Salicilato de Metilo	7.9	Lt	\$ 0.42	\$ 3.32
MP-160	Bronidox	4.67	Lt	\$ 0.38	\$ 1.77
					\$148.81
Elaborado por: _____			Autorizado por: _____		
Responsable de producción			Gerente de producción		
Entregado por: _____					
Responsable de bodega					

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.
Comprobante de Diario N°17

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
22/12/2014	<u>Producción en proceso</u>		\$ 148.81	
	Mezclado			
	Materiales	\$ 148.81		
	<u>Inventario de Materiales</u>			\$ 148.81
	Mentol	\$ 12.00		
	Alcanfor	\$ 36.00		
	Agua desmineralizada	\$ 11.84		
	Esencia de Trimentina	\$ 1.08		
	Trietanolamina	\$ 27.54		
	Vaselina Sólida	\$ 8.96		
	Cutina	\$ 1.53		
	Acido esteárico	\$ 28.32		
	Alcohol Cetílico	\$ 16.45		
	Salicilato de Metilo	\$ 3.32		
	Bronidox	\$ 1.77		
	V / T Traslado de materiales a mezclado para la			
	producción del lote 121214		\$ 148.81	\$ 148.81

- a) Después de haberse realizado los procedimientos de mezcla de materia prima, el departamento de producción realiza la siguiente requisición para trasladarse al centro de costos llenado.

Laboratorios Salud y Vida, S.A. de C.V.					
Requisición de materiales				N° 0812	
Fecha de la requisición: 22 de diciembre de 2014					
Nombre del producto a elaborar: Menthol-Rub			N° de lote asignado: 121214		
N° de unidades a producir: 1166			Fecha de vencimiento: 06/19		
Sírvase suministrar los siguientes materiales.					
Código	Producto	Cantidad	Unidad de medida	Costo unitario	Total
MD-240-005	Tarro 120 gramos pp blanca	1166	N/A	\$ 0.12	\$ 139.92
MD-240-005	Tapa blanca lisa p/329	1166	N/A	\$ 0.03	\$ 34.98
					\$ 174.90
Elaborado por: _____			Autorizado por: _____		
Responsable de producción			Gerente de producción		
Entregado por: _____					
Responsable de bodega					

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.
Comprobante de Diario N°18

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
22/12/2014	<u>Producción en proceso</u>		\$ 174.90	
	Llenado			
	Materiales	\$ 174.90		
	<u>Inventario de Materiales</u>			\$ 174.90
	Tarro 60 gramos pp blanca	\$ 139.92		
	Tapa blanca lisa p/329	\$ 34.98		
	V/ Traslado de materiales a mezclado para la producción del lote 121214		\$ 174.90	\$ 174.90

- b) Las 1166 unidades se trasladan para colocar la etiqueta correspondiente, por lo tanto se realiza la requisición del material.

Laboratorios Salud y Vida, S.A. de C.V.					
Requisición de materiales				N° <u>0912</u>	
Fecha de la requisición: 22 de diciembre de 2014					
Nombre del producto a elaborar: Menthol-Rub			N° de lote asignado: 121214		
N° de unidades a producir: 1166			Fecha de vencimiento: 12/18		
Sírvase suministrar los siguientes materiales.					
Código	Producto	Cantidad	Unidad de medida	Costo unitario	Total
MD-250-003	Etiqueta p/Menthol-Rub 120g	1166	N/A	\$ 0.02	\$ 23.32
Elaborado por: _____			Autorizado por: _____		
Responsable de producción			Gerente de producción		
Entregado por: _____					
Responsable de bodega					

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.
Comprobante de Diario N° 19

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
01/12/2014	<u>Producción en proceso</u>		\$ 23.32	
	Etiquetado			
	Materiales	\$ 23.32		
	<u>Inventario de Materiales</u>			\$ 23.32
	Etiqueta p/mentol rub 120g	\$ 23.32		
	V/ Traslado de materiales a etiquetado para la producción del lote 121214			
			\$ 23.32	\$ 23.32

- c) Para la producción de este lote la mano de obra directa utilizada se detalla en el siguiente cuadro de control de personal (**Ver anexo XIII**). Además se registra la cuota patronal correspondiente a este lote.

Nombre	Horas	Costo por hora	Total	Cuota patronal			Costo total	N° de lote/Proceso
				ISSS	AFP	INSAFORP		
Oscar Rivera	5	1.25	6.25	0.47	0.42	0.06	7.20	Lote 121214/Mezclado
Enrique Tobar	5	1.25	6.25	0.47	0.42	0.06	7.20	Lote 121214/Mezclado
Mauricio Ernesto Menjivar	5	1.25	6.25	0.47	0.42	0.06	7.20	Lote 121214/Llenado
Arbido de la Vega	5	1.25	6.25	0.47	0.42	0.06	7.20	Lote 121214/Mezclado
Julio Cesar Sánchez	4	1.25	5.00	0.38	0.34	0.05	5.77	Lote 121214/Etiquetado
Manuel Antonio Martínez	4	1.25	5.00	0.37	0.34	0.05	5.76	Lote 121214/Etiquetado
Total		7.50	35.00	2.63	2.36	0.34	40.33	

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.
Comprobante de Diario N°20

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
22/12/2014	<u>Producción en proceso</u>		\$ 40.33	
	Mezclado			
	Mano de obra Directa	\$ 14.40		
	Llenado			
	Mano de obra Directa	\$ 14.40		
	Etiquetado			
	Mano de obra Directa	\$ 11.53		
	<u>Sueldos y salarios por pagar</u>			\$ 40.33
	Sueldos y salarios	\$ 40.33		
	V / Provisión de Sueldos y Salarios en los centros de costos para la producción del lote 121214		\$ 40.33	\$ 40.33

- d) Las 1,166 son trasladadas a control de calidad para ser verificadas y posteriormente serán trasladadas a la bodega.

- e) El encargado de control de calidad notifica que del total de la producción se encontraron dañadas 20 unidades, de las cuales se espera tener un valor residual de \$ 2.50.

Hoja de Costo Unitario corespondiente al Lote 121214 Unidades dañadas					
Elemento del Costo	Mezclado	Llenado	Etiquetado	Costo Total	Costo Unitario
Materia prima	\$ 2.552	\$ 3.000	\$ 0.400	\$ 5.952	\$ 0.298
Mentol	0.206			0.21	\$ 0.010
Alcanfor	0.617			0.62	\$ 0.031
Agua desmineralizada	0.203			0.20	\$ 0.010
Esencia de Trimentina	0.019			0.02	\$ 0.001
Trietanolamina	0.472			0.47	\$ 0.024
Vaselina Sólida	0.154			0.15	\$ 0.008
Cutina	0.026			0.03	\$ 0.001
Acido esteárico	0.486			0.49	\$ 0.024
Alcohol Cetílico	0.282			0.28	\$ 0.014
Salicilato de Metilo	0.057			0.06	\$ 0.003
Bronidox	0.030			0.03	\$ 0.002
Tarro 60 gramos pp blanca		2.400		2.40	\$ 0.120
Tapa blanca lisa p/329		0.600		0.60	\$ 0.030
Etiqueta p/ Menthol Rub			0.400	0.40	\$ 0.020
Mano de obra Directa	\$ 0.247	\$ 0.247	\$ 0.198	\$ 0.692	\$ 0.035
Sueldos y salarios	0.247	0.247	0.198	0.692	\$ 0.035
Costo Unitario Unidades dañadas					0.332

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.
Comprobante de Diario N°21

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
22/12/2014	<u>Producción en proceso</u>		\$ 4.14	
	Mezclado			
	CIF	\$ 1.38		
	Llenado			
	CIF	\$ 1.38		
	Etiquetado			
	CIF	\$ 1.38		
	<u>Inventario de unidades dañadas</u>		\$ 2.50	
	Menthol rub			
	<u>Producción en proceso</u>			\$ 6.64
	Mezclado			
	Materiales	\$ 2.55		
	Mano de obra Directa	\$ 0.25		
	Llenado			
	Materiales	\$ 3.00		
	Mano de obra Directa	\$ 0.24		
	Etiquetado			
	Materiales	\$ 0.40		
	Mano de obra Directa	\$ 0.20		
	V/ traslado de 20 unidades del lote 121214 al inventario de unidades dañadas		\$ 6.64	\$ 6.64

- f) Las demás unidades se encuentran en las condiciones necesarias para ser enviadas a bodega, por lo tanto se realiza la estimación de los costos indirectos de fabricación que posteriormente será distribuidos en cada unidad.

CIF	Mezclado	Llenado	Etiquetados	Total Estimación
Energía Eléctrica	11.67	11.67	11.66	35.00
Agua	2.67	2.67	2.66	8.00
Teléfono	3.33	3.33	3.34	10.00
Depreciación	26.67	26.67	26.66	80.00
Mano de Obra Indirecta	140.30	140.29	140.29	420.88
Productos de limpieza	10.00	10.00	10.00	30.00
	\$ 194.64	\$ 194.63	\$ 194.61	\$ 583.88

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.
Comprobante de Diario N°22

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
22/12/2014	<u>Producción en proceso</u>		\$ 583.88	
	Mezclado			
	CIF	\$ 194.64		
	Llenado			
	CIF	\$ 194.63		
	Etiquetado			
	CIF	\$ 194.61		
	<u>Cuentas por pagar</u>			\$ 83.00
	Proveedores locales	\$ 83.00		
	<u>Sueldos y salarios por pagar</u>			\$ 420.88
	Sueldos y salarios	\$ 420.88		
	<u>Depreciación Acumulada</u>			\$ 80.00
	Maquinaria y equipo de producción	\$ 80.00		
	V/Provisión de CIFa los centros de costos para la producción del lote 121214.		\$ 583.88	\$ 583.88

Hoja de Costo Unitario corespondiente al Lote 121214					
Elemento del Costo	Mezclado	Llenado	Etiquetado	Costo Total	Costo Unitario
Materia prima	\$ 146.26	\$ 171.90	\$ 22.92	341.08	\$ 0.30
Mentol	11.79			11.79	\$ 0.010
Alcanfor	35.39			35.39	\$ 0.031
Agua desmineralizada	11.64			11.64	\$ 0.010
Esencia de Trimentina	1.06			1.06	\$ 0.001
Trietanolamina	27.07			27.07	\$ 0.023
Vaselina Sólida	8.81			8.81	\$ 0.008
Cutina	1.50			1.50	\$ 0.001
Acido esteárico	27.83			27.83	\$ 0.024
Alcohol Cetílico	16.17			16.17	\$ 0.014
Salicilato de Metilo	3.26			3.26	\$ 0.003
Bronidox	1.74			1.74	\$ 0.002
Tarro 60 gramos pp blanca		137.52		137.52	\$ 0.119
Tapa blanca lisa p/329		34.38		34.38	\$ 0.030
Etiqueta p/ Menthol Rub			22.92	22.92	\$ 0.020
Mano de obra Directa	\$ 14.15	\$ 14.16	\$ 11.33	39.64	\$ 0.034
Sueldos y salarios	14.15	14.16	11.33	39.64	\$ 0.034
CIF	\$ 196.02	\$ 196.01	\$ 195.99	588.02	\$ 0.509
Energía Eléctrica	11.67	11.67	11.66	35.00	\$ 0.030
Agua	2.67	2.67	2.66	8.00	\$ 0.007
Teléfono	3.33	3.33	3.34	10.00	\$ 0.009
Depreciación	26.67	26.67	26.66	80.00	\$ 0.069
Productos de limpieza	10.00	10.00	10.00	30.00	\$ 0.026
Mano de Obra Indirecta	140.30	140.29	140.29	420.88	\$ 0.364
Unidades dañadas	1.38	1.38	1.38	4.14	\$ 0.004
Costo Unitario					0.839

Precio de Venta = (costo Unitario + Margen de utilidad (75%)) + IVA

Costos unitario	\$ 0.84
Margen de utilidad	<u>\$ 0.63</u>
Precio sin IVA	\$ 1.47
IVA	<u>\$ 0.19</u>
Precio de venta	\$ 1.66

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.
Comprobante de Diario N° 23

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
22/12/2014	<u>Inventario de productos terminados</u>		\$ 968.74	
	Menthol rub	\$ 968.74		
	<u>Producción en proceso</u>			\$ 968.74
	Mezclado			
	Materiales	\$ 146.26		
	Mano de obra Directa	\$ 14.15		
	CIF	\$ 196.02		
	Llenado			
	Materiales	\$ 171.90		
	Mano de obra Directa	\$ 14.16		
	CIF	\$ 196.01		
	Etiquetado			
	Materiales	\$ 22.92		
	Mano de obra Directa	\$ 11.33		
	CIF	\$ 195.99		
	V/ traslado de la produccion del lote 121214 al inventario de productos terminados.		\$ 968.74	\$ 968.74

- f. Durante la producción del mes se obtuvo un total de 6 libras correspondientes a desechos, lo cual se canceló \$1.00 más IVA por cada una a la empresa **Estamos a su Servicio S.A de C.V** para ser trasladados a un vertedero tóxico.

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.
Comprobante de Diario N° 24

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
23/12/2014	<u>Otros Gastos</u>		\$ 6.78	
	Desechos de la produccion	\$ 6.00		
	<u>IVA Crédito Fiscal</u>			
	Iva por compras locales	\$ 0.78		
	<u>Efectivo y Equivalentes del efectivo</u>			\$ 6.78
	Bancos	\$ 6.78		
	V/ Pago para botar los desechos ocasionados durante produccion.		\$ 6.78	\$ 6.78

11. El día 25 se realiza la venta de las 199 unidades restantes del lote 011214 de Fruit-Clean y 250 del Jarabe Energy-Vit correspondiente al lote 081214, por lo tanto se procede a realizar en siguiente registro.

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.
Comprobante de Diario N°25

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
25/12/2014	<u>Efectivo y Equivalentes del Efectivo del Efectivo</u>		\$ 1,239.01	
	Bancos	\$ 1,239.01		
	<u>Costo de venta</u>		\$ 625.84	
	Frut-clean	\$ 230.84		
	Energy-vit	\$ 395.00		
	<u>Ingreso por venta</u>			\$ 1,096.47
	Venta de Frut-clean	\$ 403.97		
	Venta de Energy-vit	\$ 692.50		
	<u>IVA débito fiscal</u>			\$ 142.54
	Ventas locales	\$ 142.54		
	<u>Inventario de productos terminados</u>			\$ 625.84
	Frut-clean	\$ 230.84		
	Energy-vit	\$ 395.00		
	V/ venta de mercadería a Cuide su Salud S.A. de			
	C.V. al contado.		\$ 1,864.85	\$ 1,864.85

12. El 30 de diciembre se realiza el pago de la planilla (**Ver Anexo XVI**), por lo tanto se procede a elaborar el registro contable del costo real incurrido en la producción tanto de la mano de obra directa como de la mano de obra indirecta, así como también el gasto correspondiente al departamento de venta y administración. Además este mismo día se realiza pago de servicios básicos, realizando los respectivos ajustes de acuerdo a lo real.

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.
Comprobante de Diario N°26

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
30/12/2014	<u>Gastos de Administración</u>		\$ 1,894.94	
	Sueldos y salarios	\$ 1,660.00		
	ISSS patronal	\$ 108.43		
	AFP patronal	\$ 112.05		
	INSAFORP	\$ 14.46		
	<u>Gastos de Venta</u>		\$ 1,760.45	
	Sueldos y salarios	\$ 1,527.50		
	ISSS patronal	\$ 114.56		
	AFP patronal	\$ 103.11		
	INSAFORP	\$ 15.28		
	<u>Retenciones por pagar</u>			\$ 810.10
	ISSS e INSAFORP	\$ 384.74		
	AFP	\$ 372.57		
	ISR Retenido	\$ 52.79		
	<u>Efectivo y Equivalentes del Efectivo</u>			\$ 2,846.29
	Bancos			
	V / Pago de Sueldos y salarios de administracion y venta		\$ 3,655.39	\$ 3,656.39

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.
Comprobante de Diario N°27

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
30/12/2014	<u>Sueldos y salarios por pagar</u>		\$ 455.47	
	Sueldos y salarios	\$ 455.47		
	<u>Depreciación Acumulada</u>		\$ 73.59	
	Propiedad, planta y equipo	\$ 73.59		
	<u>Costo de Venta</u>		\$ 19.59	
	Frut-clean	\$ 19.59		
	<u>Cuenta por pagar</u>		\$ 90.00	
	Proveedores locales	\$ 90.00		
	<u>IVA Crédito Fiscal</u>		\$ 9.95	
	IVA por compras locales	\$ 9.95		
	<u>Efectivo y Equivalentes del Efectivo</u>			\$ 468.70
	Bancos	\$ 468.70		
	<u>Costo de Venta</u>			\$ 79.97
	Frut-clean	\$ 79.97		
	<u>Retenciones por pagar</u>			\$ 99.93
	ISSS e INSAFORP	\$ 46.79		
	AFP	\$ 53.14		
	v/ Pago de Mano de Obra directa e indirecta y pago de servicios basicos con sus respetivos ajustes de acuerdo a lo real, del lote 011214			
			\$ 648.60	\$ 648.60

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.
Comprobante de Diario N°28

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
30/12/2014	<u>Sueldos y salarios por pagar</u>		\$ 452.58	
	Sueldos y salarios	\$ 452.58		
	<u>Depreciación Acumulada</u>		\$ 36.79	
	Propiedad, planta y equipo	\$ 36.79		
	<u>Inventario de productos terminados</u>		\$ 0.47	
	Energy-vit	\$ 0.47		
	<u>Costo de Venta</u>		\$ 0.47	
	Energy-vit	\$ 0.47		
	<u>Cuenta por pagar</u>		\$ 55.00	
	Proveedores locales	\$ 55.00		
	<u>IVA Crédito Fiscal</u>		\$ 4.98	
	IVA por compras locales	\$ 4.98		
	<u>Efectivo y Equivalentes del Efectivo</u>			\$ 245.72
	Bancos	\$ 245.72		
	<u>Costo de Venta</u>			\$ 125.77
	Energy-vit	\$ 125.77		
	<u>Inventario de productos terminados</u>			\$ 125.77
	Energy-vit	\$ 125.77		
	<u>Retenciones por pagar</u>			\$ 53.03
	ISSS e INSAFORP	\$ 24.84		
	AFP	\$ 28.19		
	v/ Pago de Mano de Obra directa e indirecta y de servicios basicos con sus respetivos ajustes de acuerdo a lo real, del lote 081214			
			\$ 550.29	\$ 550.29

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.
Comprobante de Diario N°29

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
30/12/2014	<u>Sueldos y salarios por pagar</u>		\$ 461.21	
	Sueldos y salarios	\$ 461.21		
	<u>Inventario de productos terminados</u>		\$ 112.99	
	Mentol-Rub	\$ 112.99		
	<u>Depreciación Acumulada</u>		\$ 37.54	
	Propiedad, planta y equipo	\$ 37.54		
	<u>Cuenta por pagar</u>		\$ 83.00	
	Proveedores locales	\$ 83.00		
	<u>IVA Crédito Fiscal</u>		\$ 11.61	
	IVA por compras locales	\$ 11.61		
	<u>Efectivo y Equivalentes del Efectivo</u>			\$ 546.54
	Bancos	\$ 546.54		
	<u>Inventario de productos terminados</u>			\$ 43.32
	Mentol-Rub	\$ 43.32		
	<u>Retenciones por pagar</u>			\$ 116.49
	ISSS e INSAFORP	\$ 54.54		
	AFP	\$ 61.95		
	v/ Pago de Mano de Obra directa e indirecta y de servicios basicos con sus respetivos ajustes de acuerdo a lo real, del lote 081214		\$ 706.35	\$ 706.35

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.
Comprobante de Diario N°30

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
30/12/2014	<u>Gasto de Administración</u>		\$ 288.37	
	Servicios básicos	\$ 213.37		
	Depreciación	\$ 75.00		
	<u>Gasto de Venta</u>		\$ 221.69	
	Servicios básicos	\$ 171.69		
	Depreciación	\$ 50.00		
	<u>IVA Crédito Fiscal</u>		\$ 40.02	
	IVA por compras locales	\$ 40.02		
	<u>Depreciación Acumulada</u>			\$ 125.00
	Propiedad, planta y equipo	\$ 125.00		
	<u>Efectivo y Equivalentes del Efectivo</u>			\$ 425.08
	Bancos	\$ 425.08		
	v/ Pago de servicios básicos y registro de depreciación correspondiente al mes de diciembre.			
			\$ 550.08	\$ 550.08

3.6.2 Estados financieros

A continuación se muestran los estados financieros correspondiente al período 2014.

Laboratorio Salud y Vida S.A. DE C.V.
Estado de costo de lo vendido al 31 de diciembre de 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Elementos utilizados en el periodo de producción

Materiales Utilizados en la Produccion	\$	1,066.62
Mano de Directa	\$	105.93
Costos Indirectos de Fabricación	\$	1,498.47
= Costo de Produccion	\$	2,671.02
+ Inventario inicial de productos en procesos	\$	-
= Costos de la producción en proceso	\$	2,671.02
- Inventario final de productos en procesos	\$	-
= Costo de productos terminado	\$	2,671.02
+ Inventario inicial de productos terminado	\$	7,345.76
= Mercadería disponible par la venta	\$	10,016.78
- Inventario final de produtos terminados	\$	(8,648.62)
= Costo de los bienes vendidos	\$	1,368.16

F. _____
 Represente Legal

F. _____
 Auditor Externo

F. _____
 Contador

Laboratorio Salud y Vida S.A DE C.V
Estado de Resultados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

INGRESOS POR VENTA		\$ 174,092.70
Menos		
COSTO DE VENTA		\$ (87,510.91)
		UTILIDAD BRUTA
		\$ 86,581.79
Menos:		
GASTOS DE OPERACION		\$ (76,554.60)
Gasto de Administración	\$ 38,520.87	
Gasto de Venta	\$ 38,027.73	
Otros Gastos	\$ 6.00	
		UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO
		\$ 10,027.19
RESERVA LEGAL		\$ -
		UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO
		\$ 10,027.19
Menos:		
Impuesto sobre la Renta 30%		\$ (3,008.16)
		UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO
		\$ 7,019.03

F. _____
Representante Legal

F. _____
Auditor Externo

F. _____
Contador

Laboratorio Salud y Vida S.A DE C.V
Balance General al 31 de diciembre de 2014
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

ACTIVO		PASIVO	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	\$ 178,744.03	<u>PASIVO CORRIENTE</u>	\$ 40,918.38
Efectivo y Equivalente del Efectivo	10,619.91	Cuentas por Pagar	36,577.33
Cuentas por Cobrar	149,898.36	Retenciones Laborales	1,078.55
Inventarios	14,887.48	Impuesto por Pagar	<u>3,262.50</u>
Pago a Cuenta	<u>3,338.28</u>		
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>	\$ 46,396.79	<u>PATRIMONIO</u>	\$ 184,222.44
Propiedad, planta y equipo	103,753.78	Capital Social	69,710.00
Depreciacion Acumulada	<u>(57,356.99)</u>	Reserva Legal	13,942.86
		Utilidades de Ejercicio Anteriores	233,558.45
		Pérdida de Ejercicio Anteriores	(140,007.90)
		Resultado del Ejercicio	<u>7,019.03</u>
TOTAL ACTIVO	<u>\$ 225,140.82</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>\$ 225,140.82</u>
F. _____	F. _____	F. _____	
Representante Legal	Contador	Auditor Externo	

3.6.3 Toma de decisiones

La gerencia administrativa de Salud y Vida S.A de C.V podrá tomar diferentes decisiones, de acuerdo a la información proporcionada por los estados financieros, ya que las cifras expresadas son razonables y, oportunas. A continuación se presentan algunas de ellas:

- ✓ De acuerdo al costo de venta obtenido en el año 2014 que asciende a 50.26% con respecto a los ingresos, se propone aumentar las ventas en un 30%, para esto será necesario incrementar la producción, por lo que la empresa se beneficiaría al reducir los costos, pues a medida crecen los volúmenes productivos estos también disminuyen.
- ✓ Otra decisión que ayudaría al crecimiento económico y a la generación de utilidades es la diversificación de productos, para esto es necesario la adquisición de nueva maquinaria así como sustituir aquellas cuyo rendimiento es bajo, esto puede llevarse a cabo mediante un endeudamiento con instituciones financieras, lo cual es factible para la empresa, ya que según su estado de situación financiera ésta no posee pasivo a largo plazo y sus activos corrientes superan los pasivos corrientes, lo cual indica que posee un grado de liquidez del \$ 4.37, por lo que puede hacer frente obligaciones a futuras.

El obtener un endeudamiento financiero beneficiará a la empresa, ya que el costo por interés podrá utilizarse como escudo fiscal, reduciendo la utilidad imponible y por ende el pago de impuesto sobre la renta.

La realización de esta inversión permitirá aumentar los volúmenes de artículos disponibles para la venta y diversificar nuevos productos que posicionarían a la empresa en un amplio mercado, orientado a satisfacer las necesidades de la población, mejorando precios y realizando ofertas a los consumidores; contribuyendo a lograr la meta propuesta.

- ✓ Como parte esencial de las propuestas planteadas anteriormente será necesario la contratación de nuevo personal calificado, ya que se requerirá para el manejo de la maquinaria, venta y distribución de los productos, entre otros. Esto puede complementarse a través de capacitaciones que harán eficiente el desempeño de cada uno de los empleados.
- ✓ Realizar una evaluación de la cartera de clientes, para recuperar aquellos créditos que estén fuera del tiempo otorgado. Esto puede llevarse a cabo a través de gestiones propias de la empresa o mediante procesos legales, los cuales se encargarán de efectuar los trámites necesarios para hacer efectivo el cobro. Además puede implementarse un recargo de intereses sobre el monto total de la venta, como medida preventiva para que no se extienda de los plazos establecidos.
- ✓ Según los datos que muestra el balance general al 31 de diciembre de 2014, el patrimonio de Salud y Vida S.A de C.V posee pérdidas correspondientes a ejercicios anteriores por el monto de \$140,007.90, las cuales deben ser restituidas para su beneficio, por lo tanto se convoca a los accionistas a una junta general extraordinaria en el cual se tomará la decisión de capitalizarlas, ya que posee la capacidad de realizarlo con las utilidades ya existentes, con el fin de mostrar cifras que agreguen valor cualitativo a la entidad ante los usuarios internos y externos.

CAPITULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

El estudio realizado a las pequeñas y medianas entidades dedicadas a la industria farmacéutica proporcionó resultados que conllevan a realizar un análisis general de la necesidad que poseen en calcular el costo unitario de sus productos y de poseer una herramienta que contribuya a determinarlos de forma razonable; esta interpretación de resultados permite presentar las siguientes conclusiones y recomendación de la investigación.

4.1 Conclusiones

- a) Las empresas dedicadas al giro de la fabricación de medicamentos están utilizando un sistema de acumulación de costos inadecuado, ya que su naturaleza de producción es continua y los productos son homogéneos.
- b) Los controles internos que utilizan estas entidades en los elementos del costo no son eficientes, pues no contribuyen de forma significativa a conocer costo unitario razonable en cada una de las etapas del proceso productivo.
- c) Después de realizar esta investigación se concluye que estas pequeñas entidades muestran dificultades para conocer las erogaciones incurridas en el transcurso de la elaboración de sus productos, el cual afecta de manera significativa al momento de tomar decisiones gerenciales.
- d) La elaboración de este documento es de mucha utilidad, pues su implementación contribuirá a las empresas a la buena determinación del costo además puede acoplarse a las necesidades de cada empresa, pues el estudio realizado denota que poseen características similares, lo cual permite hacer uso de esta propuesta.

4.2 Recomendaciones

- a) A estas entidades que realizan un proceso continuo de producción se sugiere que utilicen el sistema de acumulación de costos por procesos, puesto que éste permite conocer cada uno de los desembolso de dinero que contribuyen a la formación del producto en las diferentes etapas.

- b) Se recomienda implementar nuevos controles internos que contribuya a la determinación razonable de las erogaciones incurridas en la producción y como apoyo a este proceso auxiliarse de este documento que contiene una serie de formularios acoplados a dicho sector.
- c) Como respuesta a las dificultades que presentan estas empresas se recomienda que utilicen una herramienta que les ayude con la determinación y asignación de los costos incurridos en la fabricación de los medicamentos para obtener información oportuna, fiable y sobre todo verídica que contribuyan a la correcta toma de decisiones realizada por la gerencia administrativa.
- d) Se recomienda a las entidades la implementación de este documento de investigación, pues contiene una propuesta en cuanto a la contabilización de costos, según las necesidades que expresaron los laboratorios farmacéuticos en la investigación realizada.

BIBLIOGRAFÍA

<<http://www.wisis.ufg.edu.sv>>. Universidad Francisco Gavidia (UFG). 7 de marzo de 1981

ALEMÁN Sandoval, Laura Beatriz; Funes Benavides, Diony Elisa; Rodríguez Rodríguez, Sandra Maritza.

Propuesta de un sistema de acumulación de costos para las Empresas fabricantes de productos a base de cemento de la Ciudad de San Miguel. Tesis (Licenciatura en Contaduría Pública). San Miguel, El Salvador. Universidad de El Salvador, Facultad Multidisciplinaria de Oriente. Junio 2011. 222 p.

BONILLA Galdámez, Fredis Alexander; González Hernández, Silvia Patricia; Lizano Aguilar, María

Xiomara. Costos estimados de producción en la pequeña industria farmacéutica, para la correcta determinación del costo y la toma de decisiones gerenciales. Tesis (Licenciatura en Contaduría Pública) San Salvador, El Salvador. Universidad de El Salvador, Facultad de ciencias Económicas. Mayo 2009. 150 p.

CÓDIGO de Salud. Decreto N° 955. Diario Oficial de la República de El Salvador N° 86, Tomo 299. San Salvador 11 de mayo de 1988.

CÓDIGO Tributario. Decreto No.: 230. Diario Oficial de la República de El Salvador No.: 24. San Salvador, 22 de diciembre de 2000.

CONSTITUCIÓN de la República de El Salvador. Decreto N° 38. Diario Oficial de la República de El Salvador N° 234. Tomo 281. San Salvador 16 de diciembre de 1986.

FLORES Grijalva, Juan bautista; Méndez Ramírez, Silvia Corina; Santos Zepeda Walter Ulises. Diseño de un sistema de contabilidad de costos para las empresas del sector sur del Departamento de la paz que se dedican a la explotación y comercialización de iguanas. Tesis (Licenciado en Contaduría Pública). San Salvador, El Salvador. Universidad de El Salvador, Facultad de Ciencias Económicas. 2001. 127 p.

INQUIFAR exige igualdad de condiciones para competir, San Salvador 5 de mayo de 2014.

INTERNATIONAL Accounting Standards Board (IASB) “Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)”, Año 2009, Primera Edición, Departamento de publicaciones IASB.

LEY de medicamentos. Decreto 1008, Diario oficial de la República de El Salvador No. 43, San Salvador, 2 de marzo de 2012.

LEY del impuesto sobre la Renta. Decreto No.: 134. Diario Oficial de la República de El Salvador No.: 242. San Salvador, 28 de Noviembre de 2012.

RALPH S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg. Contabilidad de Costos, tercera edición,. Santa fe, Bogota, Colombia. McGraw-HILL Interamericana, S.A. 1989. 879 p

ANEXOS

ANEXOS

- Anexo I** : Listado de pequeños laboratorios farmacéuticos en el municipio de San Salvador
- Anexo II** : Encuesta
- Anexo III** : Análisis de los Resultados
- Anexo IV** : Orden de compra de materiales
- Anexo V** : Recepción de materiales
- Anexo VI** : Control de muestras enviadas para análisis (interno- externo)
- Anexo VII** : Nota de ingreso de materiales a la bodega
- Anexo VIII** : Requisición de materiales
- Anexo IX** : Hoja de control de Inventario (kárdex)
- Anexo X** : Tarjeta de control de personal
- Anexo XI** : Hoja de prorrateo de costos indirectos de fabricación
- Anexo XII** : Balance de comprobación
- Anexo XIII** : Tarjeta de control de personal llenas
- Anexo XIV** : Hoja de control de inventario de materiales
- Anexo XV** : Hoja de control de inventario de producto terminado
- Anexo XVI** : Planilla de sueldos
- Anexo XVII** : Hoja de prorrateo
- Anexo XVIII** : Hoja de ajustes a la provisión de costos indirectos de fabricación
- Anexo XIX** : Libro Mayor
- Anexo XX** : Balance de comprobación al 31 de diciembre de 2014

Listado de pequeños laboratorios farmacéuticos en el municipio de San Salvador



DIRECCION GENERAL DE ESTADISTICA Y CENSOS (DIGESTYC)

LISTADO DE PEQUEÑOS LABORATORIOS FARMACEUTICOS EN EL MUNICIPIO DE SAN SALVADOR

DEPARTAMENTO	MUNICIPIO	NOMBRE COMERCIAL	ACTIVIDAD	PERSONAL OCUPADO TOTAL	CLASIFICACION
S.S.	S.S.	LAB. BILLCA, S.A. DE C.V.	Fabricación de preparados farmacéuticos para uso médico incluyendo jabones medicinales, vacunas, vitaminas, etc.	24	PEQUEÑO
S.S.	S.S.	AGENCIAS MOELLER, S.A. DE C.V.	Fabricación de preparados farmacéuticos para uso médico incluyendo jabones medicinales, vacunas, vitaminas, etc.	2	PEQUEÑO
S.S.	S.S.	LABORATORIOS RADON	Fabricación de sustancias químicas y otros productos utilizados como materia prima para la fabricación de medicamentos farmacéuticos	45	PEQUEÑO
S.S.	S.S.	LABORATORIO LAKINSACA, S.A. DE C.V.	Fabricación de preparados farmacéuticos para uso médico incluyendo jabones medicinales, vacunas, vitaminas, etc.	1	PEQUEÑO
S.S.	S.S.	LABORATORIOS WOHLER, S.A. DE C.V.	Fabricación de preparados farmacéuticos para uso médico incluyendo jabones medicinales, vacunas, vitaminas, etc.	23	PEQUEÑO
S.S.	S.S.	MEDICAL PHARMA, S.A. DE C.V.	Fabricación de sustancias químicas y otros productos utilizados como materia prima para la fabricación de medicamentos farmacéuticos.	25	PEQUEÑO
S.S.	S.S.	LABORATORIOS MEDIKEM, S.A DE C.V.	Fabricación de preparados farmacéuticos para uso médico incluyendo jabones medicinales, vacunas.	32	PEQUEÑO

DEPARTAMENTO	MUNICIPIO	NOMBRE COMERCIAL	ACTIVIDAD	PERSONAL OCUPADO TOTAL	CLASIFICACION
S.S.	S.S.	DROGUERIA Y LABORATORIO COSMOS	Fabricación de preparados farmacéuticos para uso médico incluyendo jabones medicinales, vacunas, vitaminas, etc.	18	PEQUEÑO
S.S.	S.S.	QUIMICA INDUSTRIAL CENTROAMERICANA, S.A. DE C.V.	Fabricación de preparados farmacéuticos para uso médico incluyendo jabones medicinales, vacunas, vitaminas, etc.	33	PEQUEÑO
S.S.	S.S.	SUIZPHARM, S. A. DE C. V.	Fabricación de preparados farmacéuticos para uso médico incluyendo jabones medicinales, vacunas, vitaminas, etc.	3	PEQUEÑO
S.S.	S.S.	TECNOFARMA	Fabricación de preparados farmacéuticos para uso médico incluyendo jabones medicinales, vacunas, vitaminas, etc.	30	PEQUEÑO
S.S.	S.S.	GRUPO ALFA Y OMEGA, S.A. DE C.V.	Fabricación de preparados farmacéuticos para uso médico incluyendo jabones medicinales, vacunas, vitaminas, etc.	2	PEQUEÑO
S.S.	S.S.	LABORATORIOS LAFAR	Fabricación de preparados farmacéuticos para uso médico incluyendo jabones medicinales, vacunas, vitaminas, etc.	35	PEQUEÑO
S.S.	S.S.	GRUPO AGROKING, S. A. DE C. V.	Fabricación de preparados farmacéuticos para uso médico incluyendo jabones medicinales, vacunas, vitaminas, etc.	2	PEQUEÑO
S.S.	S.S.	LABORATORIO FUNIVER PHARMA , S.A. DE C.V.	Fabricación de preparados farmacéuticos para uso médico incluyendo jabones medicinales, vacunas, vitaminas, etc.	15	PEQUEÑO
S.S.	S.S.	SALVIMEX.	Fabricación de preparados farmacéuticos para uso médico incluyendo jabones medicinales, vacunas, vitaminas, etc.	8	PEQUEÑO

DEPARTAMENTO	MUNICIPIO	NOMBRE COMERCIAL	ACTIVIDAD	PERSONAL OCUPADO TOTAL	CLASIFICACION
S.S.	S.S.	LABORATORIO DB, S.A. DE C.V.	Fabricación de preparados farmacéuticos para uso médico incluyendo jabones medicinales, vacunas, vitaminas, etc.	42	PEQUEÑO
S.S.	S.S.	LABORATORIO S. Y. M, S.A DE C.V.	Fabricación de preparados farmacéuticos para uso médico incluyendo jabones medicinales, vacunas, vitaminas, etc.	28	PEQUEÑO
S.S.	S.S.	PHARMATECH, S. A. DE C. V.	Fabricación de preparados farmacéuticos para uso médico incluyendo jabones medicinales, vacunas, vitaminas, etc.	2	PEQUEÑO
S.S.	S.S.	LABORATORIOS FALMAR	Fabricación de preparados farmacéuticos para uso médico incluyendo jabones medicinales, vacunas, vitaminas, etc.	52	PEQUEÑO
S.S.	S.S.	LABORATORIOS RODIM S.A DE C.V	Fabricación de preparados farmacéuticos para uso médico incluyendo jabones medicinales, vacunas, vitaminas, etc.	20	PEQUEÑO

Fuente: Dirección General de Estadísticas y Censos



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



La siguiente encuesta está dirigida a los contadores y a la gerencia de las pequeñas industrias farmacéuticas del municipio de San Salvador, tomando encuesta que la información obtenida será estrictamente confidencial y solo para fines académicos.

Objetivo de la encuesta: recopilar información acerca de los sistemas de acumulación de costos y de su utilidad para distribuir los insumos incurridos en el proceso producto para una correcta toma de decisiones.

Indicación: marque con una X, la respuesta que usted considere conveniente, de acuerdo a sus conocimientos técnicos.

1. Según la política de su empresa, ¿Qué tipo de sistema de acumulación de costos utilizan?

Por órdenes _____ Por procesos _____ otros _____

Objetivo: Conocer el tipo de sistema de acumulación que utiliza la entidad para determinar el costo de sus productos.

2. ¿Considera que los costos proporcionados por el sistema que utiliza son fiables?

Sí _____ No _____

Objetivo: Investigar acerca de la fiabilidad de los costos que determina el sistema que utiliza actualmente.

3. ¿Cómo calificaría la información que el sistema proporciona en cuanto a la distribución de los costos para la toma de decisiones?

Deficiente _____ Buena _____ Muy buena _____ Excelente _____

Objetivo: Determinar si el sistema de costos que utilizan en la actualidad proporciona la información necesaria y competente para tomar una decisión adecuada.

4. De la lista que se le detalla a continuación ¿Qué decisiones le ayuda a tomar su sistema de costos?

Márgenes de Utilidad _____ Estudio de Costos _____ Eliminación de Productos _____

Mejora de Procesos _____ Ninguna _____

Objetivo: Conocer las decisiones que la empresa toma con respecto al sistema utilizado.

5. De los siguientes ítems, seleccione el que mayor impacta en la empresa debido a la mala distribución de costos.

Sobre o subvaluación de costos _____ Costos mayores a precio de venta _____
Incumplimientos de metas _____ Impacto negativos en los resultados _____

Objetivo: *Determinar los efectos que tiene una mala distribución de costos.*

6. ¿Realizan controles sobre los elementos de los costos utilizados en la producción?

Sí _____ No _____

Objetivo: *Conocer si la empresa llegan controles sobre los elementos del costo.*

7. ¿Posee la empresa manuales de procesos definidos para la producción de medicamentos?

Sí _____ No _____

Objetivo: *Conocer si la empresa posee manuales de procesos para la elaboración de los productos.*

8. De la siguiente lista de actividades enumere las que utilizan en su empresa para la elaboración de su producción.

Mezcla _____ Llenado _____ Etiquetado _____ Refrigerado _____

Objetivo: *Conocer los procesos utilizados en la elaboración de los productos.*

9. ¿Conoce con exactitud las erogaciones incurridas en cada proceso productivo?

Sí _____ No _____

Objetivo: *Indagar acerca de los costos incurridos en cada proceso productivo.*

10. ¿Qué base de distribución utilizan para asignar los costos indirectos de fabricación?

Horas hombre _____ Unidades de producción _____

Horas máquina _____ Otros _____

Objetivo: *Conocer la forma en que asignan los costos indirectos de fabricación.*

11. ¿Qué tipos de informes se elaboran en relación a la determinación del costo?

Costo Unitario por proceso _____ Costos por cada elemento _____

Costo de venta _____ Ninguno _____

Objetivo: *Conocer los informes que se emiten respecto a la distribución de costos.*

12. ¿Con que frecuencia elabora dichos informes?

Mensual _____ Trimestral _____ Anual _____

Objetivo: Conocer la frecuencia de la elaboración de los informes relacionados con el con el costo de producto.

13. ¿Cuál es la base para determinar su precio de venta?

Tomando los precios de la competencia ____ Estableciendo márgenes de utilidad ____

Regulaciones de la Dirección Nacional de Medicamentos ____

Objetivo: Conocer la base utilizada para establecer los precios de ventas

14. ¿Cuánto le beneficiaría a su empresa conocer los costos incurridos en cada etapa del proceso productivo?

Poco ____ Mucho ____ Bastante ____

Objetivo: Conocer en el beneficio que tendría la empresa al determinar los costos de los productos en cada etapa del proceso.

15. ¿Considera que un documento que contenga el detalle, para implementar un sistema de acumulación de costos por procesos de producción que contribuya a determinar costos correctamente, sería de utilidad para su empresa?

Sí ____ No ____

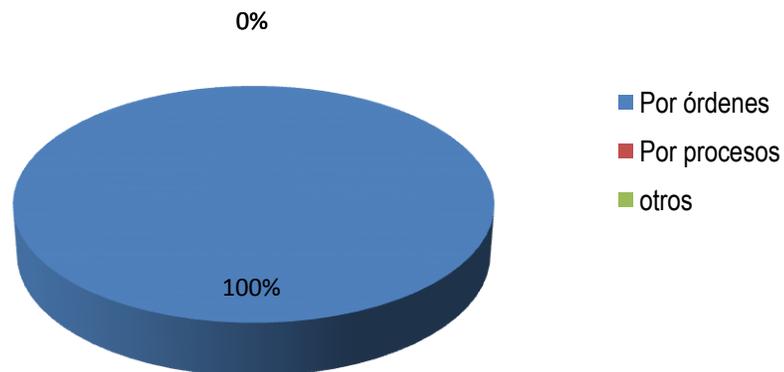
Objetivo: Determinar si un documento que contenga el detalle para implementar un sistema de acumulación de costos por procesos sería de utilidad para las empresas farmacéuticas.

PREGUNTA 1: Según la política de su empresa, ¿Qué tipo de sistema de acumulación de costos utilizan?

Objetivo: Conocer el tipo de sistema de acumulación que utiliza la entidad para determinar el costo de sus productos.

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Por órdenes	21	100%
Por procesos	0	0%
Otros	0	0%
Total	21	100%

Método de Acumulación de Costos Utilizado



Análisis de los resultados

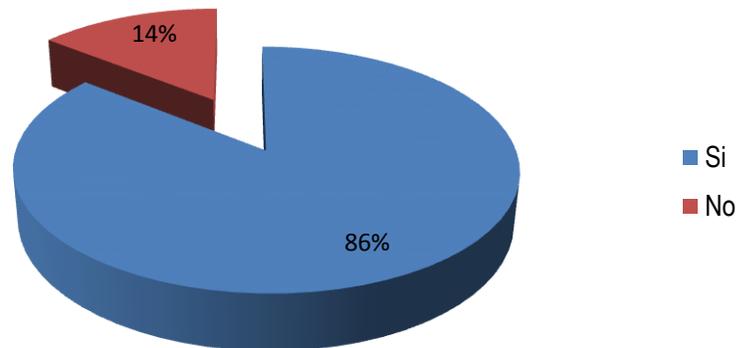
De acuerdo a los datos obtenidos, el 100% de los laboratorios encuestados manifestó que acumulan sus costos bajo el sistema de órdenes de producción, sin embargo éste no se acopla a la naturaleza de la industria, ya que su proceso productivo es continuo y los productos son homogéneos.

PREGUNTA 2: ¿Considera que los costos proporcionados por el sistema que utiliza son fiables?

Objetivo: Investigar acerca de la fiabilidad de los costos que determina el sistema que utiliza actualmente.

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Si	18	86%
No	3	14%
Total	21	100%

Fiabilidad de los costos proporcionados por el sistema



Análisis de los resultados

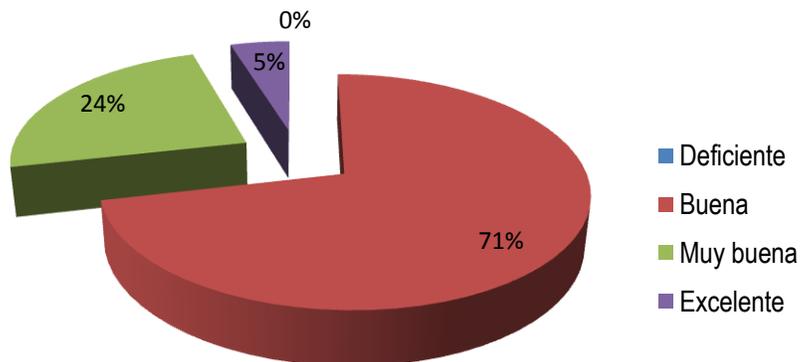
Del total de la población objeto de estudio, 18 personas que representan un 86%, opina que su sistema les proporciona costos fiables, mientras que una minoría del 14% considera lo contrario.

PREGUNTA 3: ¿Cómo calificaría la información que el sistema proporciona en cuanto a la distribución de los costos para la toma de decisiones?

Objetivo: Determinar si el sistema de costos que utilizan en la actualidad proporciona la información necesaria y competente para tomar una decisión adecuada.

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Deficiente	0	0%
Buena	15	71%
Muy buena	5	24%
Excelente	1	5%
Total	21	100%

Calificación de la información de los costos proporcionados por el sistema



Análisis de los resultados:

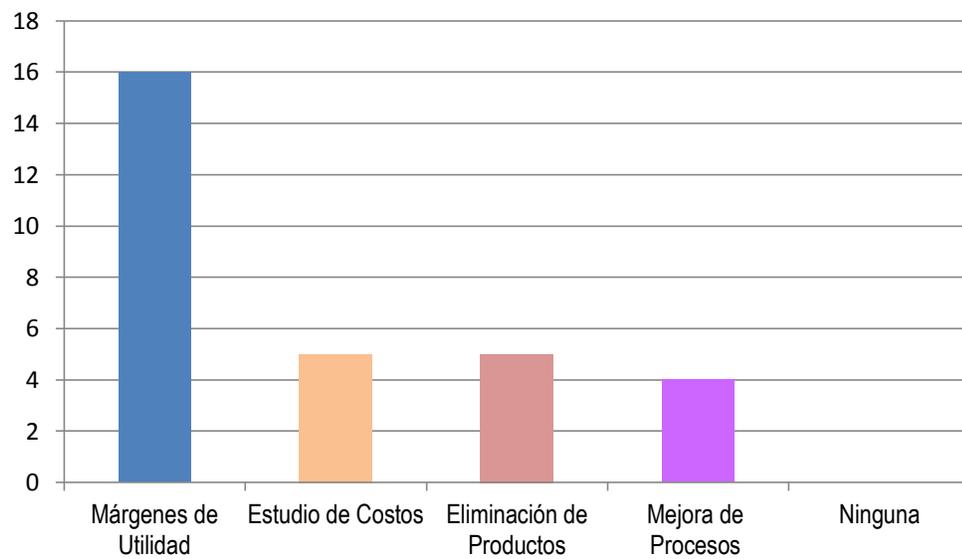
El 71% de los encuestados, manifiesta que el sistema de acumulación por órdenes utilizado en sus empresas para determinar los costos de producción, les proporciona una buena información, pues contribuye de manera significativa a la toma de decisiones en la entidad.

PREGUNTA 4: De la lista que se le detalla a continuación ¿Qué decisiones le ayuda a tomar su sistema de costos?

Objetivo: Conocer las decisiones que la empresa toma con respecto al sistema utilizado.

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Márgenes de Utilidad	16	76%
Estudio de Costos	5	24%
Eliminación de Productos	5	24%
Mejora de Procesos	4	19%
Ninguna	0	0%

Decisiones tomadas a través del sistema



Análisis de los resultados

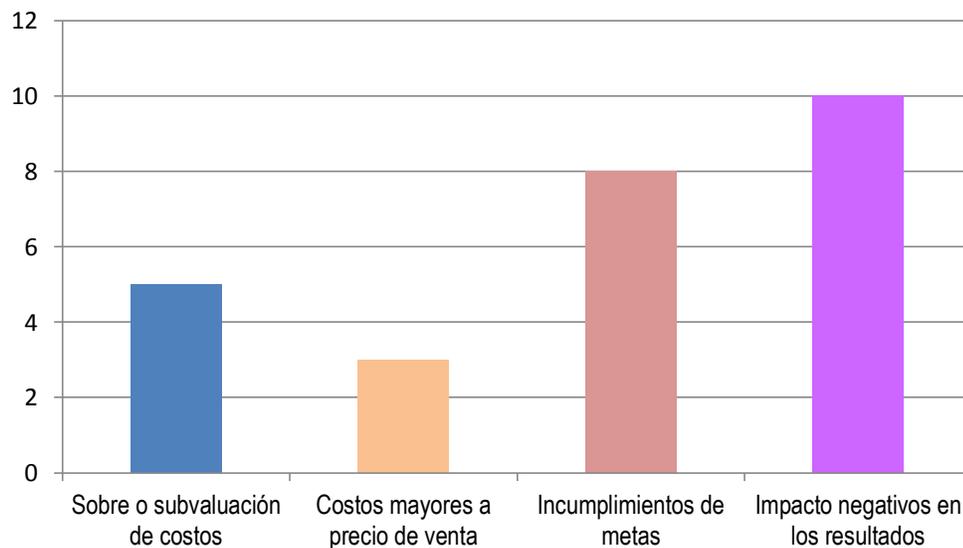
Los resultados que se reflejan en la gráfica anterior, detallan que 16 personas de 21 encuestadas opinan que su sistema principalmente les ayuda a establecer márgenes de utilidad para sus productos, pues les permite establecer precios competitivos y posicionarlos en el mercado.

PREGUNTA 5: De los siguientes ítems, seleccione el que mayor impacta en la empresa debido a la mala distribución de costos.

Objetivo: Determinar los efectos que tiene una mala distribución de costos

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Sobre o subvaluación de costos	5	24%
Costos mayores a precio de venta	3	14%
Incumplimientos de metas	8	38%
Impacto negativos en los resultados	10	48%

Impactos debido a la mala distribución de costos



Análisis de los resultados

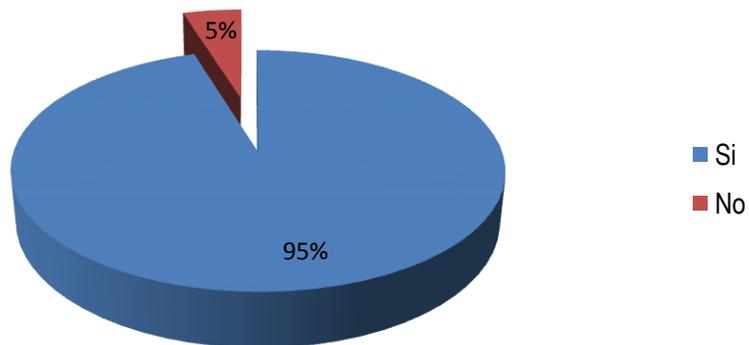
De 21 laboratorios encuestados, 10 contadores consideran que el mayor impacto que ocasiona la mala distribución de costos es un resultado negativo al cierre del ejercicio, obteniendo pérdidas que en un futuro podría afectar significativamente el negocio en marcha, además, 8 de ellos manifiestan que les ocasiona el incumplimiento de metas relacionadas a la producción, y 5 de ellos hacen referencia a la sobre o subvaluación de costos de los inventarios.

PREGUNTA 6: ¿Realizan controles sobre los elementos de los costos utilizados en la producción?

gObjetivo: Conocer si la empresa llegan controles sobre los elementos del costo.

Opciones	Frecuencia	
	Frecuencia	Porcentaje
Si	20	95%
No	1	5%
Total	21	100%

Utilización de los controles de los elementos del costo



Análisis de los resultados

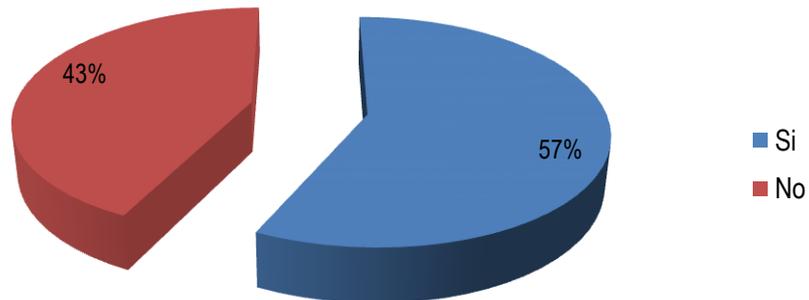
La gráfica anteriormente presentada, muestra que del total de los estudiados que corresponden a un 95%, realizan controles durante la producción de sus medicamentos; con el fin de contribuir a la determinación del costo de los productos y clasificar debidamente cada elemento utilizado para su elaboración.

PREGUNTA 7: ¿Posee la empresa manuales de procesos definidos para la producción de medicamentos?

Objetivo: Conocer si la empresa posee manuales de procesos para la elaboración de los productos.

Opciones	Frecuencia	
	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	57%
No	9	43%
Total	21	100%

Manuales de proceso de producción de medicamentos



Análisis de los resultados

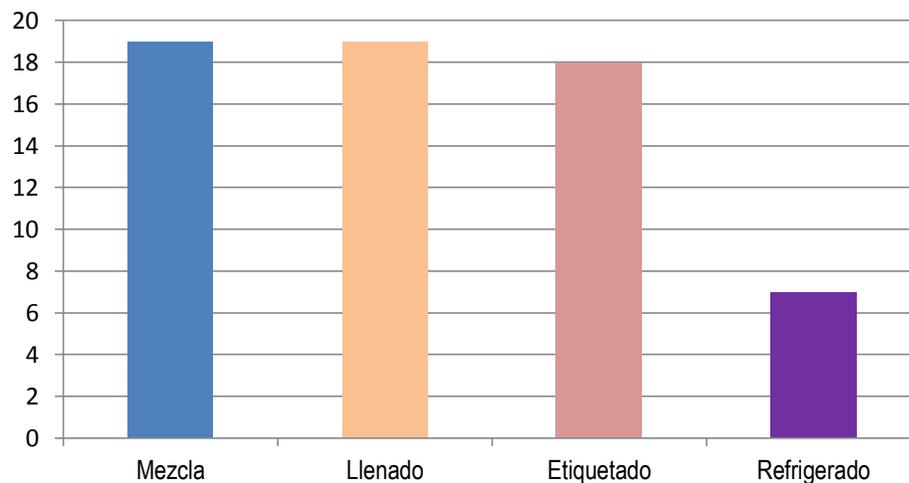
Según la información obtenida por los encuestados, un 57% afirma poseer manuales de procesos en sus empresas, mientras que un 43% no cuenta con dicho documento.

PREGUNTA 8: De la siguiente lista de actividades enumere las que utilizan en su empresa para la elaboración de su producción.

Objetivo: Conocer las actividades que las entidades poseen en común para la elaboración de los productos.

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Mezcla	19	90%
Llenado	19	90%
Etiquetado	18	89%
Refrigerado	7	33%

Actividades en el proceso de producción



Análisis de los resultados

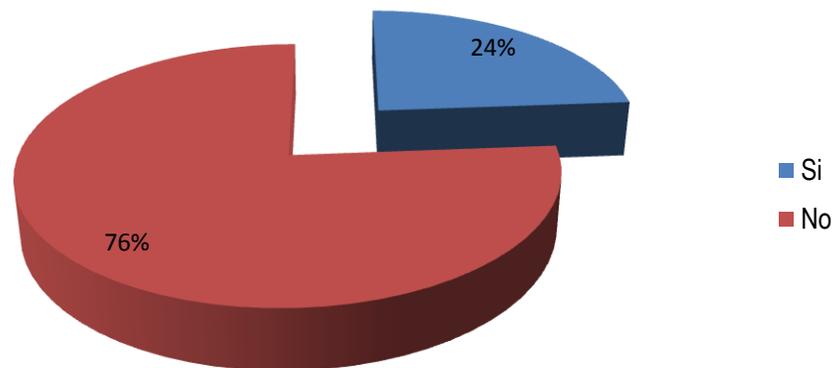
Las empresas estudiadas manifestaron realizar diferentes actividades durante la producción, sin embargo la gráfica anterior refleja que poseen actividades en común, lo cual permitiría definir centros o departamentos de costos con el fin de implementar un sistema de acumulación por procesos.

PREGUNTA 9: ¿Conoce con exactitud las erogaciones incurridas en cada proceso productivo?

Objetivo: Indagar si los laboratorios encuestados conocen los costos incurridos en el proceso productivo.

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Si	5	24%
No	16	76%
Total	21	100%

Conocimiento de las erogaciones en cada proceso



Análisis de los resultados

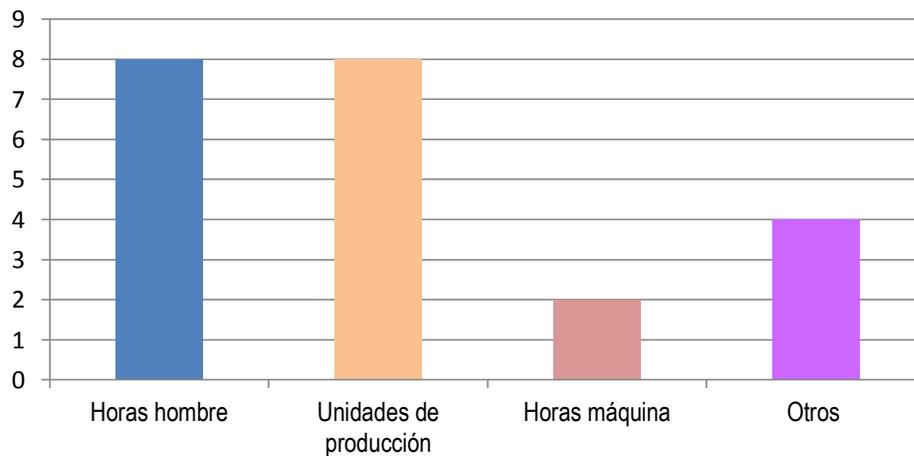
Al indagar acerca de las erogaciones en las que cada laboratorio investigado incurre para la fabricación de los medicamentos, la mayoría que representa un 76% de los encuestados indicó que no las conoce con exactitud; lo que impide optimizar los costos y gastos antes de la finalización de cada producto.

PREGUNTA 10: ¿Qué base de distribución utilizan para asignar los costos indirectos de fabricación?

Objetivo: Indagar sobre las políticas que posee la empresa para la distribución de sus costos indirectos de fabricación.

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Horas hombre	8	38%
Unidades de producción	8	38%
Horas máquina	2	9%
Otros	4	19%

Base de distribución para asignar CIF



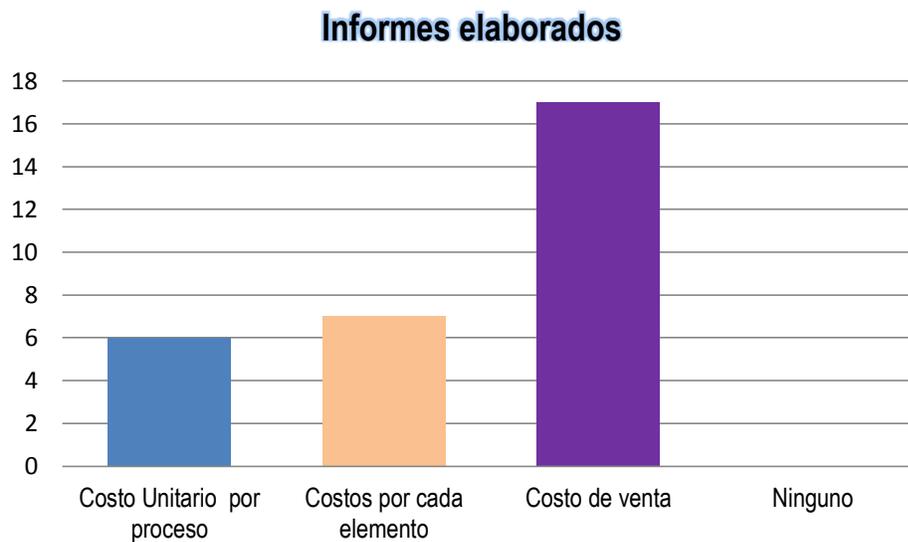
Análisis de los resultados

Como parte de los resultados obtenidos en la investigación llevada a cabo en las pequeñas industrias farmacéuticas, relacionada especialmente a la base de distribución de la carga fabril, se obtuvo que 8 de 21 la asignan de acuerdo a las horas hombre y unidades producidas, que según las opiniones recibidas por los encuestados así lo tienen definido en sus políticas, pues es la más adecuada para distribuir los costos indirectos de fabricación.

PREGUNTA 11: ¿Qué tipos de informes se elaboran en relación a la determinación del costo?

Objetivo: Conocer los informes que se emiten respecto a la distribución de costos.

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Costo Unitario por proceso	6	28%
Costos por cada elemento	7	33%
Costo de venta	17	81%
Ninguno	0	0%



Análisis de los resultados

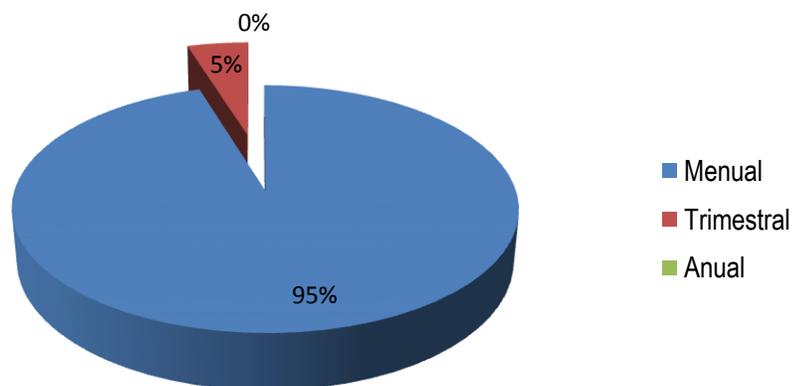
En la investigación realizada a los laboratorios, se determinó que 17 de 21 realizan reportes de costo de venta, donde se establece un detalle de cada erogación de los elementos utilizados en el producto, que posteriormente ayuda a la toma de decisiones.

PREGUNTA 12: ¿Con que frecuencia elabora dichos informes?

Objetivo: Conocer la frecuencia de la elaboración de los informes relacionados con el con el costo de producto

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Mensual	20	95%
Trimestral	1	5%
Anual	0	0%
Total	21	100%

Frecuencia de informes elaborados



Análisis de los resultados

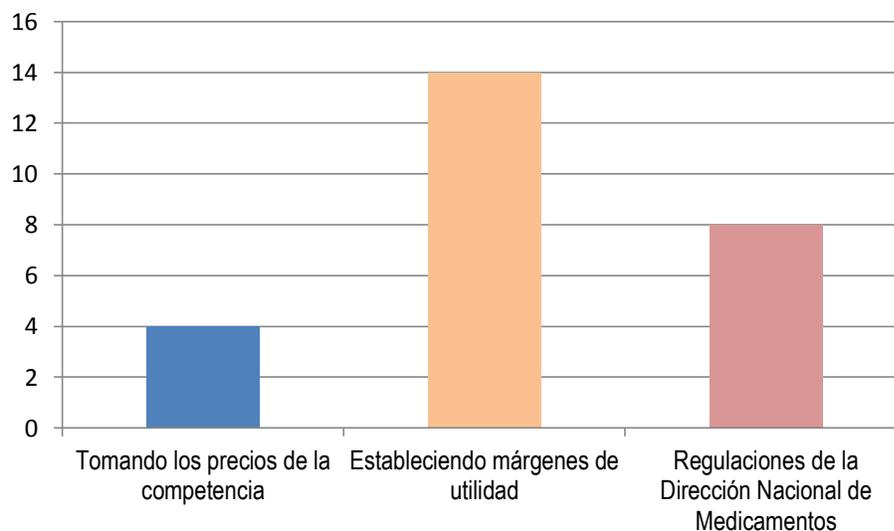
Los datos graficados anteriormente muestran que la mayoría de las empresas, que representan un 95% elaboran los informes en periodos mensuales, ya que son indispensables para la elaboración de cierres contables y el establecimiento de los resultados para la oportuna toma de decisiones del siguiente mes.

PREGUNTA 13: ¿Cuál es la base para determinar su precio de venta?

Objetivo: Conocer la base utilizada para establecer los precios de ventas

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Tomando los precios de la competencia	4	19%
Estableciendo márgenes de utilidad	14	66%
Regulaciones de la Dirección Nacional de Medicamentos	8	38%

Determinación de precios de ventas



Análisis de los resultados

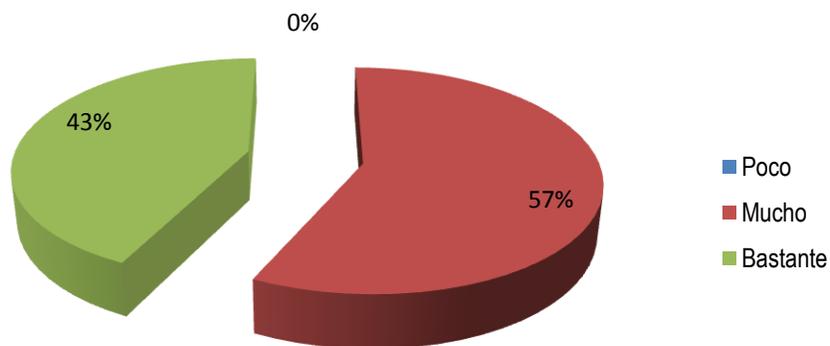
La información recopilada a través de las encuestas detalla que de las 21 empresas farmacéuticas estudiadas, 14 establecen su precio de venta según el margen de utilidad que desean obtener por cada producto; 8 lo hacen a través de las exigencias establecidas por la Dirección Nacional de Medicamentos y 4 lo determinan tomando como base los precios que tiene la competencias en productos iguales o similares.

PREGUNTA 14: ¿Cuánto le beneficiaría a su empresa conocer los costos incurridos en cada etapa del proceso productivo?

Objetivo: Conocer el beneficio que tendría la empresa al determinar los costos de los productos en cada etapa del proceso.

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Poco	0	0%
Mucho	12	57%
Bastante	9	43%
Total	21	100%

Beneficio de conocer los costos en cada etapa del proceso



Análisis de los resultados

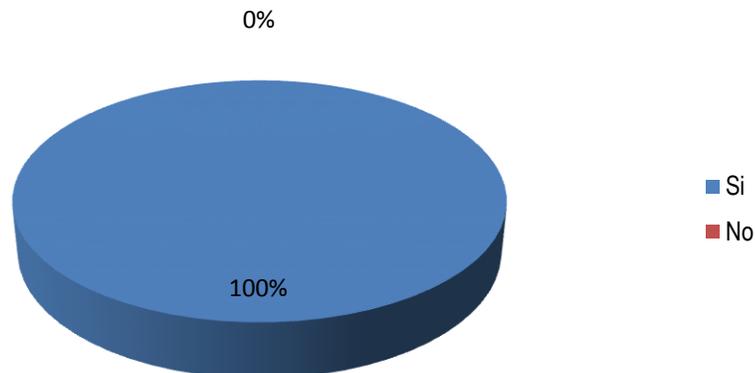
Los resultados obtenidos acerca de conocer los costos en las etapas del proceso, muestran que un 57% de los encuestados creen que sería de mucho beneficio, mientras tanto un 43% considera que obtener dicho costo les serviría bastante, pues contribuiría a optimizar recursos en los diferentes procesos productivos.

PREGUNTA 15: ¿Considera que un documento que contenga el detalle, para implementar un sistema de acumulación de costos por procesos de producción que contribuya a determinar costos correctamente, sería de utilidad para su empresa?

Objetivo: *Determinar si un documento que contenga el detalle para implementar un sistema de acumulación de costos por procesos sería de utilidad para las empresas farmacéuticas.*

Opciones	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Si	21	100%
No	0	0%
Total	21	100%

Utilidad de la elaboración de un sistema de acumulación de costos por procesos



Análisis de los resultados

Las respuestas obtenidas por los encuestados, confirman la utilidad social que tendría en las empresas el desarrollo de un documento que describa un sistema de acumulación de costos por procesos, puesto que contribuiría a obtener costos razonables que muestren resultados fiables y reales para la correcta toma de decisión empresarial.

Nombre de la empresa Orden de compra de materiales N° _____					
Fecha de pedido: _____		Fecha de pago: _____			
Proveedor: _____		Forma de pago: _____			
Dirección: _____					
Código	Producto	Cantidad	Unidad de medida	Costo unitario	Total
Elaborado por: _____ Responsable de bodega			Autorizado por: _____ Gerente de compras		

<p style="text-align: center;">Nombre de la empresa Recepción de materiales N° _____</p> <p>N° según orden de compra: _____ Fecha de recepción: _____</p> <p>Proveedor: _____</p>					
Código	Producto	Cantidad	N° de lote	CCF	Certificado Si/No

Elaborado por: _____ _____
Responsable de bodega Sello

Nombre de la empresa								
Nota de ingreso de materiales a la bodega								N° _____
Código	Producto	Cantidad	N° de lote	Fecha de recibido	Fecha de vencimiento	Costo de la M.P	Costo de análisis	Costo totales
Elaborado por: _____								
Responsable de control de calidad						Sello _____		

Nombre de la empresa Requisición de materiales					
					N° _____
Fecha de la requisición: _____					
Nombre del producto a elaborar: _____			N° de lote asignado: _____		
N° de unidades a producir: _____			Fecha de vencimiento: _____		
Sírvase suministrar los siguientes materiales.					
Código	Producto	Cantidad	Unidad de medida	Precio unitario	Total
Elaborado por: _____ Responsable de producción			Autorizado por: _____ Gerente de producción		
Entregado por: _____ Responsable de bodega					

Hoja de control de inventario (kárdex)

Laboratorios Salud y Vida S.A. de C.V.
 Hoja de control de inventario de producto terminado

Nombre: Frut-clean
 Contenido: 240 ml

Código: PT-001
 Método utilizado: P.E.P.S.

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Costo unitario	Total	Cantidad	Costo unitario	Total	Cantidad	Costo unitario	Total

Realizado por: _____
 Responsable de bodega

Sello _____

Laboratorio Salud y Vida , S.A. de C.V.
Balance de comprobación al 30 de Noviembre de 2014
(Expresados en Dólares de los estados Unidos de América)

Cuentas	NOVIEMBRE	
	CARGOS	ABONOS
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 14,470.98	
Cuentas por Cobrar	\$ 149,898.36	
Inventarios de Materiales	\$ 7,062.93	
Inventarios de Productos Terminados	\$ 7,345.76	
Pago a Cuenta	\$ 3,338.28	
Terrenos	\$ 40,875.81	
Maquinaria y Equipo Industrial	\$ 38,294.58	
Vehículos	\$ 14,640.60	
Mobiliario y Equipo de Oficina	\$ 9,942.79	
Cuentas por Pagar		\$ 36,577.33
Sueldos y salarios por Pagar		
Retenciones		\$ 1,564.25
Impuesto por pagar		\$ 543.86
Capital Social		\$ 69,710.00
Reserva Legal		\$ 13,942.86
Utilidad de Ejercicios Anteriores		\$ 233,558.45
Pérdidas de Ejercicios Anteriores	\$ 140,007.90	
Ingresos por Ventas		\$ 171,372.23
Depreciación Acumulada		\$ 57,134.91
Costo de Ventas	\$ 86,142.75	
Gastos de Administración	\$ 36,337.56	
Gastos de Ventas	\$ 36,045.59	
TOTALES	\$ 584,403.89	\$ 584,403.89

Laboratorio Salud y Vida S.A de C.V. Tarjeta de control de personal								
Nombre del empleado: Oscar Rivera			N° de código: 001			Mes: Diciembre		
Día	Mañana			Tarde			Total de horas invertidas en la producción	Lote producido
	Entrada	Salida	N° de horas	Entrada	Salida	N° de horas		
1	8:00	12:00	4	-	-	-	4	011214/Mezcla
8	8:00	12:00	4	12:00	1:00	1	5	081214/Mezcla
22	8:00	12:00	4	12:00	1:00	1	5	121214/Mezcla
Elaborado por : _____ Autorizado por: _____ Responsable de control de producción Responsable de R.R.H.H								

Laboratorio Salud y Vida S.A de C.V. Tarjeta de control de personal								
Nombre del empleado: Enrique Tobar			N° de código 002			Mes: Diciembre		
Día	Mañana			Tarde			Total de horas invertidas en la producción	Lote producido
	Entrada	Salida	N° de horas	Entrada	Salida	N° de horas		
1	8:00	12:00	4	-	-	-	4	011214/Mezcla
8	8:00	12:00	4	12:00	1:00	1	5	081214/Mezcla
22	8:00	12:00	4	12:00	1:00	1	5	121214/Mezcla
Elaborado por : _____ Autorizado por: _____ Responsable de control de producción Responsable de R.R.H.H								

Laboratorio Salud y Vida S.A de C.V								
Tarjeta de control de personal							N° 3	
Nombre del empleado: Mauricio Menjivar			N° de código 003			Mes: Diciembre		
Día	Mañana			Tarde			Total de horas invertidas en la producción	Lote producido
	Entrada	Salida	N° de horas	Entrada	Salida	N° de horas		
1	8:00	12:00	4	-	-	-	4	011214/Llenado
8	8:00	12:00	4	-	-	-	4	081214/Llenado
22	8:00	12:00	4	12:00	1:00	1	5	121214/Llenado
<p>Elaborado por : _____ Autorizado por: _____</p> <p>Responsable de control de producción Responsable de R.R.H.H</p>								

Laboratorio Salud y Vida S.A de C.V								
Tarjeta de control de personal							N° 4	
Nombre del empleado: Arvidio de la Vega			N° de código 004			Mes: Diciembre		
Día	Mañana			Tarde			Total de horas invertidas en la producción	Lote producido
	Entrada	Salida	N° de horas	Entrada	Salida	N° de horas		
1	8:00	12:00	4	-	-	-	4	011214/Llenado
8	8:00	12:00	4	-	-	-	4	081214/Llenado
22	8:00	12:00	4	12:00	1:00	1	4	121214/Llenado
<p>Elaborado por : _____ Autorizado por: _____</p> <p>Responsable de control de producción Responsable de R.R.H.H</p>								

Laboratorio Salud y Vida S.A de C.V								
Tarjeta de control de personal								N° 5
Nombre del empleado: Julio Cesar Sánchez			N° de código 005			Mes: Diciembre		
Día	Mañana			Tarde			Total de horas invertidas en la producción	Lote producido
	Entrada	Salida	N° de horas	Entrada	Salida	N° de horas		
1	8:00	12:00	4	-	-	-	4	011214/Etiquetado
8	10:00	12:00	2	-	-	-	2	81214/Etiquetado
22	8:00	12:00	4	-	-	-	4	21214/Etiquetado
Elaborado por : _____ Autorizado por: _____ Responsable de control de producción Responsable de R.R.H.H								

Laboratorio Salud y Vida S.A de C.V								
Tarjeta de control de personal								N° 6
Nombre del empleado: Manuel Martínez			N° de código 006			Mes: Diciembre		
Día	Mañana			Tarde			Total de horas invertidas en la producción	Lote producido
	Entrada	Salida	N° de horas	Entrada	Salida	N° de horas		
1	8:00	12:00	4	-	-	-	4	011214/Etiquetado
8	10:00	12:00	2	-	-	-	2	81214/Etiquetado
22	8:00	12:00	4	-	-	-	4	21214/Etiquetado
Elaborado por : _____ Autorizado por: _____ Responsable de control de producción Responsable de R.R.H.H								

Hoja de control de inventario de materiales

Laboratorios Salud y Vida S.A. de C.V.
Hoja de control de inventario de materiales

Nombre del Material: Envase cilíndrico 240 ml pet ambar

Código: MD-240-001

Unidad de Medida: N/A

Método utilizado: P.E.P.S.

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Costo unitario	Total	Cantidad	Costo unitario	Total	Cantidad	Costo unitario	Total
30/12/2014	Saldo inicial							6,550.00	0.13	851.50
01/12/2014	Requisición N° 0212 para elaboracion de lote 011214			-	1,000.00	0.13	130.00	5,550.00	0.13	721.50

Elaborado por: _____

Responsable de bodega

Sello _____

Hoja de control de inventario de producto terminado

Laboratorios Salud y Vida S.A. de C.V.
Hoja de control de inventario de producto terminado

Nombre: Frut-clean
Contenido: 240 ml

Código: PT-001
Método utilizado: P.E.P.S.

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Costo unitario	Total	Cantidad	Costo unitario	Total	Cantidad	Costo unitario	Total
30/11/2014	Saldo inicial							230.00	1.12	257.60
01/12/2014	Registro del lote 011214	999.00	1.16	1,153.89	-	-	-	999.00	1.16	1,153.89
								230.00	1.12	257.60
								1,229.00		1,411.49

Realizado por: _____
 Responsable de bodega

Sello _____

Nota: Para efectos de este caso práctico, solamente se detalla en la hoja de control de inventario el envase cilíndrico 240 ml pet ambar (materiales) y el Frut- clean (producto finalizado), ya que el formato es similar para todos los materiales y los productos terminados.

Además, actualmente las pequeñas empresas utilizan sistemas automatizados, lo cual les proporciona esta información por cada producto según lo requerido por los usuarios, sin embargo las entidades que no posean un software pueden auxiliarse de la herramienta de Microsoft Excel para desarrollar este control de inventarios.

Planilla de sueldos

LABORATORIO SALUD Y VIDA SA DE CV
 PLANILLA DE PAGO EMPLEADOS
 DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

No.	Nombre de Empleado	Cargo	Salario Mensual	Produccion*	Produccion otros Lotes	Total Produccion	Ventas	Total Devengado	Descuentos				Total Dctos	Total Liquido	Aporte Patronal		
									AFP	Monto Sujeto	ISR	ISSS			ISSS	AFP	INSAFORP
1	Oscar Rivera	Mezclado	\$ 300.00	\$ 17.50	\$ 35.00	\$ 52.50	\$ 247.50	\$ 300.00	\$ 18.75	\$ 281.25	0	\$ 9.00	\$ 27.75	\$ 272.25	\$ 22.50	\$ 20.25	\$ 3.00
2	Enrique Tobar	Mezclado	\$ 300.00	\$ 17.50	\$ 35.00	\$ 52.50	\$ 247.50	\$ 300.00	\$ 18.75	\$ 281.25	0	\$ 9.00	\$ 27.75	\$ 272.25	\$ 22.50	\$ 20.25	\$ 3.00
3	Mauricio Ernesto Menjivar	Llenado	\$ 300.00	\$ 16.25	\$ 30.00	\$ 46.25	\$ 253.75	\$ 300.00	\$ 18.75	\$ 281.25	0	\$ 9.00	\$ 27.75	\$ 272.25	\$ 22.50	\$ 20.25	\$ 3.00
4	Arbido de la Vega	Llenado	\$ 300.00	\$ 16.25	\$ 30.00	\$ 46.25	\$ 253.75	\$ 300.00	\$ 18.75	\$ 281.25	0	\$ 9.00	\$ 27.75	\$ 272.25	\$ 22.50	\$ 20.25	\$ 3.00
5	Julio Cesar Sánchez	Etiquetado	\$ 300.00	\$ 12.50	\$ 25.00	\$ 37.50	\$ 262.50	\$ 300.00	\$ 18.75	\$ 281.25	0	\$ 9.00	\$ 27.75	\$ 272.25	\$ 22.50	\$ 20.25	\$ 3.00
6	Manuel Antonio Martínez	Etiquetado	\$ 300.00	\$ 12.50	\$ 25.00	\$ 37.50	\$ 262.50	\$ 300.00	\$ 18.75	\$ 281.25	0	\$ 9.00	\$ 27.75	\$ 272.25	\$ 22.50	\$ 20.25	\$ 3.00
7	Adriana Marisol Ayala	C. Calidad	\$ 600.00					\$ 600.00	\$ 37.50	\$ 562.50	\$ 24.97	\$ 18.00	\$ 80.47	\$ 519.53	\$ 45.00	\$ 40.50	\$ 6.00
8	María de los Angeles Aguilar	Gte. Producción	\$ 700.00					\$ 700.00	\$ 43.75	\$ 656.25	\$ 34.04	\$ 20.57	\$ 98.36	\$ 601.64	\$ 51.43	\$ 47.25	\$ 6.86
9	David Enrique Murcia	Bodeguero	\$ 350.00					\$ 350.00	\$ 21.88	\$ 328.13	0	\$ 10.50	\$ 32.38	\$ 317.63	\$ 26.25	\$ 23.63	\$ 3.50
10	Saul Santos Andasol	Contado de costos	\$ 500.00					\$ 500.00	\$ 31.25	\$ 468.75	0	\$ 15.00	\$ 46.25	\$ 453.75	\$ 37.50	\$ 33.75	\$ 5.00
11	Oscar Ramirez Alegria	Supervisor	\$ 450.00					\$ 450.00	\$ 28.13	\$ 421.88	0	\$ 13.50	\$ 41.63	\$ 408.38	\$ 33.75	\$ 30.38	\$ 4.50
12	Sandra Carolina Vazquez	Secretaria	\$ 260.00					\$ 260.00	\$ 16.25	\$ 243.75	0	\$ 7.80	\$ 24.05	\$ 235.95	\$ 19.50	\$ 17.55	\$ 2.60
13	Hugo Denis López	Gerente	\$ 900.00					\$ 900.00	\$ 56.25	\$ 843.75	\$ 52.79	\$ 20.57	\$ 129.61	\$ 770.39	\$ 51.43	\$ 60.75	\$ 6.86
14	Rosa Estala Otero	Contador General	\$ 500.00					\$ 500.00	\$ 31.25	\$ 468.75	0	\$ 15.00	\$ 46.25	\$ 453.75	\$ 37.50	\$ 33.75	\$ 5.00
TOTALES			\$ 6,060.00	\$ 92.50	\$ 180.00	\$ 272.50	\$ 1,527.50	\$ 6,060.00	\$ 378.75	\$ 5,681.25	\$ 111.80	\$ 174.94	\$ 665.49	\$ 4,850.01	\$ 437.36	\$ 409.05	\$ 58.31

* Según Hoja de control de personal

Elaborado por: _____
 Contador de contabilidad de costos

 Sello

Hoja de prorrateo

Hoja de prorrateo

CIF	Departamento			Total	Lotes/Unidades			011214/1000			081214/500			121214/1166		
	Ventas	Admon	Produccion*		011214/1000	081214/500	121214/1166	Mezclado	Llenado	Etiquetado	Mezclado	Llenado	Etiquetado	Mezclado	Llenado	Etiquetado
Energia Electrica	37.60	56.40	282.00	376.00	41.07	20.54	47.89	13.69	13.69	13.69	6.85	6.85	6.85	15.96	15.96	15.96
Agua	38.63	38.63	77.25	154.50	11.25	5.63	13.12	3.75	5.63	13.12	1.88	1.88	1.88	4.37	4.37	4.37
Telefono	66.28	74.57	24.86	165.70	3.62	1.81	4.22	1.21	1.81	4.22	0.60	0.60	0.60	1.41	1.41	1.41
Depreciacion	50.00	75.00	250.00	375.00	36.41	18.21	42.46	12.14	18.21	42.46	6.07	6.07	6.07	14.15	14.15	14.15
Productos de limpieza	29.19	43.78	218.92	291.89	31.88	15.94	37.18	10.63	15.94	37.18	5.31	5.31	5.31	12.39	12.39	12.39
Total	\$ 221.69	\$ 288.37	\$ 853.02	\$ 1,363.09	\$ 124.24	\$ 62.12	\$ 144.86	\$ 41.41	\$ 55.27	\$ 110.66	\$ 20.71	\$ 20.71	\$ 20.71	\$ 48.29	\$ 48.29	\$ 48.29

* La produccion total del mes fue de 6866 unidades, para efectos de caso practico solo se realizo distribucion en los tres lotes elaborados, de igual manera para el registro contable.

Elaborado por: _____
 Contador de contabilidad de costos

_____ Sello

Hoja de ajustes a la provisión de costos indirectos de fabricación

Compartivo costos provisionados-reales correspondiente al Lote 0112214												
Elemento del Costo	Mezclado			Llenado			Etiquetado			Totales		
	Provisionado	Real	Diferencia									
CIF	\$ 206.99	\$ 186.84	\$ 20.15	\$ 206.95	\$ 186.84	\$ 20.11	\$ 206.94	\$ 186.82	\$ 20.12	\$ 620.88	\$ 560.50	\$ 60.38
Energía Eléctrica	13.34	13.69	(0.35)	13.33	13.69	(0.36)	13.33	13.69	(0.36)	40.00	41.07	(1.07)
Agua	3.34	3.75	(0.41)	3.33	3.75	(0.42)	3.33	3.75	(0.42)	10.00	11.25	(1.25)
Teléfono	3.34	1.21	2.13	3.33	1.21	2.12	3.33	1.20	2.13	10.00	3.62	6.38
Depreciación	36.67	12.14	24.53	36.67	12.14	24.53	36.66	12.13	24.53	110.00	36.41	73.59
Productos de limpieza	10.00	10.63	(0.63)	10.00	10.63	(0.63)	10.00	10.62	(0.62)	30.00	31.88	(1.88)
Mano de Obra Indirecta	140.30	145.42	(5.12)	140.29	145.42	(5.13)	140.29	145.43	(5.14)	420.88	436.27	(15.39)

Compartivo costos provisionados-reales correspondiente al Lote 0812214												
Elemento del Costo	Mezclado			Llenado			Etiquetado			Totales		
	Provisionado	Real	Diferencia	Provisionado	Real	Diferencia	Provisionado	Real	Diferencia	Provisionado	Real	Diferencia
CIF	\$ 176.99	\$ 93.42	\$ 83.57	\$ 176.95	\$ 93.42	\$ 83.53	\$ 176.94	\$ 93.44	\$ 83.50	\$ 530.88	\$ 280.28	\$ 250.60
Energía Eléctrica	8.34	6.85	1.49	8.33	6.85	1.48	8.33	6.84	1.49	25.00	20.54	4.46
Agua	2.67	1.88	0.79	2.67	1.88	0.79	2.66	1.88	0.78	8.00	5.64	2.36
Teléfono	2.34	0.60	1.74	2.33	0.60	1.73	2.33	0.61	1.72	7.00	1.81	5.19
Depreciación	18.34	6.07	12.27	18.33	6.07	12.26	18.33	6.07	12.26	55.00	18.21	36.79
Productos de limpieza	5.00	5.31	(0.31)	5.00	5.31	(0.31)	5.00	5.32	(0.32)	15.00	15.94	(0.94)
Mano de Obra Indirecta	140.30	72.71	67.59	140.29	72.71	67.58	140.29	72.72	67.57	420.88	218.14	202.74

Compartivo costos provisionados-reales correspondiente al Lote 1212214

Elemento del Costo	Mezclado			Llenado			Etiquetado			Totales		
	Provisionado	Real	Diferencia									
CIF	\$ 196.02	\$ 219.22	\$ (23.20)	\$ 196.01	\$ 219.22	\$ (23.21)	\$ 194.61	\$ 217.87	\$ (23.26)	\$ 588.02	\$ 657.69	\$ (69.67)
Energía Eléctrica	11.67	15.96	(4.29)	11.67	15.96	(4.29)	11.66	15.97	(4.31)	35.00	47.89	(12.89)
Agua	2.67	4.37	(1.70)	2.67	4.37	(1.70)	2.66	4.37	(1.71)	8.00	13.11	(5.11)
Teléfono	3.33	1.41	1.92	3.33	1.41	1.92	3.34	1.40	1.94	10.00	4.22	5.78
Depreciación	26.67	14.15	12.52	26.67	14.15	12.52	26.66	14.16	12.50	80.00	42.46	37.54
Productos de limpieza	10.00	12.39	(2.39)	10.00	12.39	(2.39)	10.00	12.40	(2.40)	30.00	37.18	(7.18)
Mano de Obra Indirecta	140.30	169.56	(29.26)	140.29	169.56	(29.27)	140.29	169.57	(29.28)	420.88	508.69	(87.81)
Unidades dañadas	1.38	1.38	-	1.38	1.38	-	1.38	1.38	-	4.14	4.14	-

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.

Nombre de la cuenta: Producción en procesos

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	SalDOS
01/12/2014	Traslado de materiales a mezclado para el lote 011214	1	\$ 293.83		
01/12/2014	Traslado de materiales a llenado para el lote 011214.	2	\$ 4.59		
01/12/2014	Traslado de materiales a llenado para el lote 011214.	3	\$ 160.00		
01/12/2014	Traslado de materiales a etiquetado para el lote 011214.	4	\$ 40.00		
01/12/2014	Provisión de M.O.D. en mezclado para el lote 011214.	5	\$ 11.53		
01/12/2014	Provisión de M.O.D en llenado para el lote 011214.	5	\$ 11.53		
01/12/2014	Provisión de M.O.D en etiquetado para el 011214.	5	\$ 11.53		
01/12/2014	Provisión de CIF en mezclado para el lote 011214.	6	\$ 206.99		
01/12/2014	Provisión de CIF en llenado para el lote 011214.	6	\$ 206.95		
01/12/2014	Provisión de CIF en etiquetado para el lote 011214.	6	\$ 206.94		
01/12/2014	Traslado de la producción del lote 011214 al inventario.	7		\$ 298.42	
01/12/2014	Traslado de la producción del lote 011214 al inventario.	7		\$ 11.53	
01/12/2014	Traslado de la producción del lote 011214 al inventario.	7		\$ 206.99	
01/12/2014	Traslado de la producción del lote 011214 al inventario.	7		\$ 160.00	
01/12/2014	Traslado de la producción del lote 011214 al inventario.	7		\$ 11.53	
01/12/2014	Traslado de la producción del lote 011214 al inventario.	7		\$ 206.95	
01/12/2014	Traslado de la producción del lote 011214 al inventario.	7		\$ 40.00	
01/12/2014	Traslado de la producción del lote 011214 al inventario.	7		\$ 11.53	
01/12/2014	Traslado de la producción del lote 011214 al inventario.	7		\$ 206.94	
08/12/2014	Traslado de materiales a mezclado para el lote 081214.	9	\$ 133.52		
08/12/2014	Traslado de materiales a llenado para el lote 081214.	10	\$ 84.00		
08/12/2014	Traslado de materiales a etiquetado para el lote 081214.	11	\$ 9.60		
08/12/2014	Provisión de M.O.D en mezclado para el lote 081214.	12	\$ 14.40		
08/12/2014	Provisión de M.O.D en mezclado para el lote 081214.	12	\$ 11.53		
08/12/2014	Provisión de M.O.D en etiquetado para el lote 081214.	12	\$ 5.77		
08/12/2014	Provisión de CIF en mezclado para el lote 081214.	13	\$ 176.99		
08/12/2014	Provisión de CIF en llenado para el lote 081214.	13	\$ 176.95		
08/12/2014	Provisión de CIF en etiquetado para el lote 081214.	13	\$ 176.94		
08/12/2014	Traslado de la producción del lote 081214 al inventario.	14		\$ 133.52	
08/12/2014	Traslado de la producción del lote 081214 al inventario.	14		\$ 14.40	
08/12/2014	Traslado de la producción del lote 081214 al inventario.	14		\$ 176.99	
08/12/2014	Traslado de la producción del lote 081214 al inventario.	14		\$ 84.00	
08/12/2014	Traslado de la producción del lote 081214 al inventario.	14		\$ 11.53	
08/12/2014	Traslado de la producción del lote 081214 al inventario.	14		\$ 176.95	
08/12/2014	Traslado de la producción del lote 081214 al inventario.	14		\$ 9.60	
08/12/2014	Traslado de la producción del lote 081214 al inventario.	14		\$ 5.77	
08/12/2014	Traslado de la producción del lote 081214 al inventario.	14		\$ 176.94	

22/12/2014	Traslado de materiales a mezclado para el lote 121214	15	\$	148.81		
22/12/2014	Traslado de materiales a llenado para el lote 121214.	16	\$	174.90		
22/12/2014	Traslado de materiales a etiquetado para el lote 121214.	19	\$	23.32		
22/12/2014	Provisión M.O.D en mezclado para el lote 121214.	20	\$	14.40		
22/12/2014	Provisión M.O.D en llenado para el lote 121214.	20	\$	14.40		
22/12/2014	Provisión M.O.D en etiquetado para el lote 121214.	20	\$	11.53		
22/12/2014	Registro de unidades dañadas	21	\$	1.38		
22/12/2014	Registro de unidades dañadas	21			\$	2.55
22/12/2014	Registro de unidades dañadas	21			\$	0.25
22/12/2014	Registro de unidades dañadas	21	\$	1.38		
22/12/2014	Registro de unidades dañadas	21			\$	3.00
22/12/2014	Registro de unidades dañadas	21			\$	0.24
22/12/2014	Registro de unidades dañadas	21	\$	1.38		
22/12/2014	Registro de unidades dañadas	21			\$	0.40
22/12/2014	Registro de unidades dañadas	21			\$	0.20
22/12/2014	Provisión de CIF en mezclado para el lote 121214.	22	\$	194.64		
22/12/2014	Provisión de CIF en llenado para la el lote 121214.	22	\$	194.63		
22/12/2014	Provisión de CIF en etiquetado para el lote 121214.	22	\$	194.61		
22/12/2014	Traslado del lote 121214 al inventario	23			\$	146.26
22/12/2014	Traslado del lote 121214 al inventario.	23			\$	14.15
22/12/2014	Traslado del lote 121214 al inventario	23			\$	196.02
22/12/2014	Traslado de la producción del lote 121214 al inventario.	23			\$	171.90
22/12/2014	Traslado de la producción del lote 121214 al inventario.	23			\$	14.16
22/12/2014	Traslado de la producción del lote 121214 al inventario.	23			\$	196.01
22/12/2014	Traslado de la producción del lote 121214 al inventario.	23			\$	22.92
22/12/2014	Traslado de la producción del lote 121214 al inventario.	23			\$	11.33
22/12/2014	Traslado de la producción del lote 121214 al inventario.	23			\$	195.99
			\$	2,918.97	\$	2,918.97

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.

Nombre de la cuenta: Inventario de Materiales

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
	Saldo inicial				\$ 7,062.93
01/12/2014	Traslado de materiales para lote 011214	1		\$ 293.83	
02/12/2014	Traslado de materiales para lote 011215	2		\$ 4.59	
01/12/2014	Traslado de materiales para lote 011214	3		\$ 160.00	
01/12/2014	Traslado de materiales para lote 011214	4		\$ 40.00	
04/12/2014	Compra de materia prima	8	\$ 188.00		
08/12/2014	Traslado de materiales para lote 081214	9		\$ 133.52	
08/12/2014	Traslado de materiales para lote 081214	10		\$ 84.00	
08/12/2014	Traslado de materiales para lote 081214	11		\$ 9.60	
19/12/2014	Compra de materia prima	16	\$ 58.00		
22/12/2014	Traslado de materiales para lote 121214	17		\$ 148.81	
22/12/2014	Traslado de materiales para lote 121214	18		\$ 174.90	
22/12/2014	Traslado de materiales para lote 121214	19		\$ 23.32	
			\$ 246.00	\$ 1,072.57	\$ (826.57)
	Saldo al final del periodo				\$ 6,236.36

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.

Nombre de la cuenta: Inventario Productos Terminados

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
	Saldo inicial				\$ 7,345.76
01/12/2014	Traslado de la producción del lote 011214 al inventario.	7	\$ 1,153.89		
08/12/2014	Traslado de la producción del lote 081214 al inventario.	14	\$ 789.70		
12/12/2014	Venta de 800 unidades de Frut-clean	15		\$ 928.00	
22/12/2014	Traslado de la producción del lote 121214 al inventario.	23	\$ 968.74		
25/12/2014	Venta de 199 unidades de Frut-clean y 520 de Energy-vit	23		\$ 625.84	
30/12/2014	Pago de mano de obra, servicios básicos y ajustes.	28	\$ 0.47		
30/12/2014	Pago de mano de obra, servicios básicos y ajustes.	28		\$ 125.77	
30/12/2014	Pago de mano de obra, servicios básicos y ajustes.	29	\$ 112.99		
30/12/2014	Pago de mano de obra, servicios básicos y ajustes.	29		\$ 43.32	
			\$ 3,025.79	\$ 1,722.93	\$ 1,302.86
	Saldo al final del periodo				\$ 8,648.62

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.

Nombre de la cuenta: Inventario de Unidades Dañadas

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
	Saldo inicial				\$ -
22/12/2014	Traslado de unidades dañadas	21	\$ 2.50	\$ -	
			\$ 2.50	\$ -	\$ 2.50
	Saldo al final del periodo				\$ 2.50

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.

Nombre de la cuenta: Sueldos y Salarios por pagar

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
	Saldo inicial				\$ -
01/12/2014	Provision de mano de obra para el lote 011214	5		\$ 34.59	
01/12/2014	Provision CIF para el lote 011214	6		\$ 420.88	
08/12/2014	Provision de sueldos y salarios el lote 081214.	12		\$ 31.70	
08/12/2014	Provision CIF para el lote 081214	13		\$ 420.88	
22/12/2014	Provision de M.O.D para el lote 121214	20		\$ 40.33	
22/12/2014	Provision CIF para el lote 121214	22		\$ 420.88	
30/12/2014	Pago de mano de obra, servicios básicos y ajustes.	27	\$ 455.47		
30/12/2014	Pago de mano de obra, servicios básicos y ajustes.	28	\$ 452.58		
30/12/2014	Pago de mano de obra, servicios básicos y ajustes.	29	\$ 461.21		
			\$ 1,369.26	\$ 1,369.26	\$ -
	Saldo al final del periodo				\$ -

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.

Nombre de la cuenta: Retenciones por pagar

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
	Saldo inicial				\$ 1,564.25
30/12/2014	Pago de sueldos administrativos y de venta.	26		\$ 809.10	
30/12/2014	Pago de mano de obra, servicios básicos y ajustes.	27		\$ 99.93	
30/12/2014	Pago de mano de obra, servicios básicos y ajustes.	28		\$ 53.03	
30/12/2014	Pago de mano de obra, servicios básicos y ajustes.	29		\$ 116.49	
				\$ 1,078.55	\$ 1,078.55
	Saldo al final del periodo		\$ -		\$ 2,642.80

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.

Nombre de la cuenta: Retenciones por Pagar

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
	Saldo inicial				\$ 1,564.25
30/12/2014	Pago de sueldos administrativos y de venta.	26		\$ 809.10	
30/12/2014	Pago de mano de obra, servicios básicos y ajustes.	27		\$ 99.93	
30/12/2014	Pago de mano de obra, servicios básicos y ajustes.	28		\$ 53.03	
30/12/2014	Pago de mano de obra, servicios básicos y ajustes.	29		\$ 116.49	
	Pago de rentciones		\$ 1,564.25	\$ 1,078.55	\$ (485.70)
	Saldo al final del periodo				\$ 1,078.55

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.

Nombre de la cuenta: Depreciación Acumulada

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
					\$ 57,134.91
01/12/2014	Provision CIF para el lote 011214	6		\$ 110.00	
08/12/2014	Provision CIF para el lote 081214	13		\$ 55.00	
22/12/2014	Provision CIF para el lote 121214	22		\$ 80.00	
30/12/2014	Pago de mano de obra, servicios básicos y ajustes.	27	\$ 73.59		
30/12/2014	Pago de mano de obra, servicios básicos y ajustes.	28	\$ 36.79		
30/12/2014	Pago de mano de obra, servicios básicos y ajustes.	29	\$ 37.54		
30/12/2014	Pagode servicios básicos y registro de depreciación.	30		\$ 125.00	
			\$ 147.92	\$ 370.00	\$ 222.08
	Saldo final del periodo				\$ 57,356.99

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.

Nombre de la cuenta: IVA Crédito Fiscal

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
	Saldo inicial				\$ -
04/12/2014	Compra de materia prima y analisis de materia prima	8	\$ 24.44		
19/12/2014	Compra de materia prima y analisis de materia prima	16	\$ 7.54		
23/12/2014	Desechos tóxicos.	24	\$ 0.78		
30/12/2014	Pago de mano de obra, servicios básicos y ajustes.	27	\$ 9.95		
30/12/2014	Pago de mano de obra, servicios básicos y ajustes.	28	\$ 4.98		
30/12/2014	Pago de mano de obra, servicios básicos y ajustes.	29	\$ 11.61		
30/12/2014	Pagode servicios básicos y registro de depreciación.	30	\$ 40.02		
	Liquidacion de impuesto IVA			\$ 99.32	
			\$ 99.32	\$ 99.32	\$ -
	Saldo al final del periodo				\$ -

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.

Nombre de la cuenta: Efectivo y Equivalentes del Efectivo

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
	Saldo Inicial				\$ 14,470.98
	Pago de impuestos noviembre 2014			\$ 543.86	
04/12/2014	Compra de materia prima y analisis de materia prima	8		\$ 212.44	
12/12/2014	Venta de 800 unidades de Frut-clean	15	\$ 1,835.12		
19/12/2014	Compra de materia prima y analisis de materia prima	16		\$ 65.54	
23/12/2014	Desechos tóxicos.	24		\$ 6.78	
25/12/2014	Venta de 199 unidades de Frut-clean y 520 de Energy-vit	25	\$ 1,239.01		
30/12/2014	Pago de sueldos administrativos y de venta.	26		\$ 2,846.29	
30/12/2014	Pago de mano de obra, servicios básicos y ajustes.	27		\$ 468.70	
30/12/2014	Pago de mano de obra, servicios básicos y ajustes.	28		\$ 245.72	
30/12/2014	Pago de mano de obra, servicios básicos y ajustes.	26		\$ 546.54	
30/12/2014	Pagode servicios básicos y registro de depreciación.	30		\$ 425.08	
	Pago de retenciones noviembre 2014			\$ 1,564.25	
			\$ 3,074.13	\$ 6,925.20	\$ (3,851.07)
	Saldo al final del periodo				\$ 10,619.91

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.

Nombre de la cuenta: Costo de Venta

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
	Saldo Inicial				\$ 86,142.75
12/12/2014	Venta de 800 unidades de Frut-clean	15	\$ 928.00		
25/12/2014	Venta de 199 unidades de Frut-clean y 520 de Energy-vit	25	\$ 625.84		
30/12/2014	Pago de mano de obra, servicios básicos y ajustes.	27	\$ 19.59		
30/12/2014	Pago de mano de obra, servicios básicos y ajustes.	27		\$ 79.97	
30/12/2014	Pago de mano de obra, servicios básicos y ajustes.	28	\$ 0.47		
30/12/2014	Pago de mano de obra, servicios básicos y ajustes.	28		\$ 125.77	
			\$ 1,573.90	\$ 205.74	\$ 1,368.16
	Saldo Final				\$ 87,510.91

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.

Nombre de la cuenta: Ingreso por venta

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
	Saldo inicial				\$ 171,372.23
12/12/2014	Venta de 800 unidades de Frut-clean	15		\$ 1,624.00	
25/12/2014	Venta de 199 unidades de Frut-clean y 520 de Energy-vit	25		\$ 1,096.47	
			\$ -	\$ 2,720.47	\$ 2,720.47
	Saldo al final del periodo				\$ 174,092.70

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.

Nombre de la cuenta: IVA Débito Fiscal

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
	Saldo inicial				\$ -
12/12/2014	Venta de 800 unidades de Frut-clean	15		\$ 211.12	
25/12/2014	Venta de 199 unidades de Frut-clean y 520 de Energy-vit	25		\$ 142.54	
	Liquidación de impuesto		\$ 353.66		
			\$ 353.66	\$ 353.66	\$ -
	Saldo al final del periodo				\$ -

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.

Nombre de la cuenta: Gastos de Administración

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
	Saldo inicial				\$ 36,337.56
30/12/2014	Pago de sueldos administrativos y de venta.	26	\$ 1,894.94		
30/12/2014	Pagode servicios básicos y registro de depreciación.	30	\$ 288.37		
			\$ 2,183.31	\$ -	\$ 2,183.31
	Saldo al final del periodo			\$ -	\$ 38,520.87

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.

Nombre de la cuenta: Gastos de Venta

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
	Saldo inicial				\$ 36,045.59
30/12/2014	Pago de sueldos administrativos y de venta.	26	\$ 1,760.45		
30/12/2014	Pagode servicios básicos y registro de depreciación.	30	\$ 221.69		
			\$ 1,982.14	\$ -	\$ 1,982.14
	Saldo al final del periodo				\$ 38,027.73

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.

Nombre de la cuenta: Otros Gastos

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
	Saldo inicial				\$ -
23/12/2014	Desechos tóxicos.	24	\$ 6.00		
			\$ 6.00	\$ -	\$ 6.00
	Saldo al final del periodo				\$ 6.00

Cuentas auxiliares

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.

Nombre de la cuenta: Mezclado

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
01/12/2014	Traslado de materiales a mezclado para el lote 011214	1	\$ 293.83		
02/12/2014	Traslado del lote 011214 al inventario	2	\$ 4.59		
01/12/2014	Provisión de M.O.D. en mezclado para el lote 011214.	5	\$ 11.53		
01/12/2014	Provisión de CIF en mezclado para el lote 011214.	6	\$ 206.99		
01/12/2014	Traslado del lote 011214 al inventario	7		\$ 298.42	
01/12/2014	Traslado del lote 011214 al inventario	7		\$ 11.53	
01/12/2014	Traslado del lote 011214 al inventario	7		\$ 206.99	
08/12/2014	Traslado de materiales a mezclado para el lote 081214.	9	\$ 133.52		
08/12/2014	Provisión de M.O.D en mezclado para el lote 081214.	12	\$ 14.40		
08/12/2014	Provisión de CIF en mezclado para el lote 081214.	13	\$ 176.99		
08/12/2014	Traslado del lote 081214 al inventario	14		\$ 133.52	
08/12/2014	Traslado del lote 081214 al inventario	14		\$ 14.40	
08/12/2014	Traslado del lote 081214 al inventario	14		\$ 176.99	
22/12/2014	Traslado de materiales a mezclado para el lote 121214	17	\$ 148.81		
22/12/2014	Provisión M.O.D en mezclado para el lote 121214.	20	\$ 14.40		
22/12/2014	Registro de unidades dañadas	21	\$ 1.38		
22/12/2014	Registro de unidades dañadas	21		\$ 2.55	
22/12/2014	Registro de unidades dañadas	21		\$ 0.25	
22/12/2014	Provisión de CIF en mezclado para el lote 121214.	22	\$ 194.64		
22/12/2014	Traslado del lote 121214 al inventario	23		\$ 146.26	
22/12/2014	Traslado del lote 121214 al inventario.	23		\$ 14.15	
22/12/2014	Traslado del lote 121214 al inventario	23		\$ 196.02	
			\$ 1,201.08	\$ 1,201.08	

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.

Nombre de la cuenta: Materiales

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
01/12/2014	Traslado de materiales a mezclado para el lote 011214	1	\$ 293.83		
02/12/2014	Traslado de materiales a mezclado para el lote 011215	2	\$ 4.59		
01/12/2014	Traslado del lote 011214 al inventario	7		\$ 298.42	
08/12/2014	Traslado de materiales a mezclado para el lote 081214.	9	\$ 133.52		
08/12/2014	Traslado del lote 081214 al inventario	14		\$ 133.52	
22/12/2014	Traslado de materiales a mezclado para el lote 121214	17	\$ 148.81		
22/12/2014	Registro de unidades dañadas	21		\$ 2.55	
22/12/2014	Traslado del lote 121214 al inventario	23		\$ 146.26	
			\$ 580.75	\$ 580.75	

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.

Nombre de la cuenta: Mano de obra directa

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
01/12/2014	Provisión de M.O.D. en mezclado para el lote 011214.	5	\$ 11.53		
01/12/2014	Traslado del lote 011214 al inventario.	7		\$ 11.53	
08/12/2014	Provisión de M.O.D en mezclado para el lote 081214.	12	\$ 14.40		
08/12/2014	Traslado del lote 081214 al inventario.	14		\$ 14.40	
22/12/2014	Provisión M.O.D en mezclado para el lote 121214.	20	\$ 14.40		
22/12/2014	Registro de unidades dañadas	21		\$ 0.25	
22/12/2014	Traslado del lote 121214 al inventario.	23		\$ 14.15	
			\$ 40.33	\$ 40.33	

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.

Nombre de la cuenta: Costos Indirectos de Fabricación

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
01/12/2014	Provisión de CIF en mezclado para el lote 011214.	6	\$ 206.99		
01/12/2014	Traslado del lote 011214 al inventario	7		\$ 206.99	
08/12/2014	Provisión de CIF en mezclado para el lote 081214.	13	\$ 176.99		
08/12/2014	Traslado del lote 081214 al inventario	14		\$ 176.99	
22/12/2014	Registro de unidades dañadas	21	\$ 1.38		
22/12/2014	Provisión de CIF en mezclado para el lote 121214.	22	\$ 194.64		
22/12/2014	Traslado del lote 121214 al inventario	23		\$ 196.02	
			\$ 580.00	\$ 580.00	

Laboratorio Salud y Vida SA de CV

Nombre de la cuenta: Llenado

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
01/12/2014	Traslado de materiales a llenado para el lote 011214.	3	\$ 160.00		
01/12/2014	Provisión de M.O.D en llenado para el lote 011214.	5	\$ 11.53		
01/12/2014	Provisión de CIF en llenado para el lote 011214.	6	\$ 206.95		
01/12/2014	Traslado de la producción del lote 011214 al inventario.	7		\$ 160.00	
01/12/2014	Traslado de la producción del lote 011214 al inventario.	7		\$ 11.53	
01/12/2014	Traslado de la producción del lote 011214 al inventario.	7		\$ 206.95	
08/12/2014	Traslado de materiales a llenado para el lote 081214.	10	\$ 84.00		
08/12/2014	Provisión de M.O.D en llenado para el lote 081214.	12	\$ 11.53		
08/12/2014	Provisión de CIF en llenado para el lote 081214.	13	\$ 176.95		
08/12/2014	Traslado de la producción del lote 081214 al inventario.	14		\$ 84.00	
08/12/2014	Traslado de la producción del lote 081214 al inventario.	14		\$ 11.53	
08/12/2014	Traslado de la producción del lote 081214 al inventario.	14		\$ 176.95	
22/12/2014	Traslado de materiales a llenado para el lote 121214.	18	\$ 174.90		
22/12/2014	Provisión M.O.D en llenado para el lote 121214.	20	\$ 14.40		
22/12/2014	Registro de unidades dañadas	21	\$ 1.38		
22/12/2014	Registro de unidades dañadas	21		\$ 3.00	
22/12/2014	Registro de unidades dañadas	21		\$ 0.24	
22/12/2014	Provisión de CIF en llenado para la el lote 121214.	22	\$ 194.63		
22/12/2014	Traslado de la producción del lote 121214 al inventario.	23		\$ 171.90	
22/12/2014	Traslado de la producción del lote 121214 al inventario.	23		\$ 14.16	
22/12/2014	Traslado de la producción del lote 121214 al inventario.	23		\$ 196.01	
			\$ 1,036.27	\$ 1,036.27	

Laboratorio Salud y Vida SA de CV

Nombre de la cuenta: Materiales

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
01/12/2014	Traslado de materiales a llenado para el lote 011214.	3	\$ 160.00		
01/12/2014	Traslado de la producción del lote 011214 al inventario.	7		\$ 160.00	
08/12/2014	Traslado de materiales a llenado para el lote 081214.	10	\$ 84.00		
08/12/2014	Traslado de la producción del lote 081214 al inventario.	14		\$ 84.00	
22/12/2014	Traslado de materiales a llenado para el lote 121214.	18	\$ 174.90		
22/12/2014	Registro de unidades dañadas	21		\$ 3.00	
22/12/2014	Traslado de la producción del lote 121214 al inventario.	23		\$ 171.90	
			\$ 418.90	\$ 418.90	

Laboratorio Salud y Vida SA de CV

Nombre de la cuenta: Mano de obra directa

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
01/12/2014	Provisión de M.O.D en llenado para el lote 011214.	5	\$ 11.53		
01/12/2014	Traslado de la producción del lote 011214 al inventario.	7		\$ 11.53	
08/12/2014	Provisión de M.O.D en llenado para el lote 081214.	12	\$ 11.53		
08/12/2014	Traslado de la producción del lote 081214 al inventario.	14		\$ 11.53	
22/12/2014	Provisión M.O.D en llenado para el lote 121214.	20	\$ 14.40		
22/12/2014	Registro de unidades dañadas	21		\$ 0.24	
22/12/2014	Traslado de la producción del lote 121214 al inventario.	23		\$ 14.16	
			\$ 37.46	\$ 37.46	

Laboratorio Salud y Vida SA de CV

Nombre de la cuenta: Costos Indirectos de Fabricación

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
01/12/2014	Provisión de CIF en llenado para el lote 011214.	6	\$ 206.95		
01/12/2014	Traslado de la producción del lote 011214 al inventario.	7		\$ 206.95	
08/12/2014	Provisión de CIF en llenado para el lote 081214.	13	\$ 176.95		
08/12/2014	Traslado de la producción del lote 081214 al inventario.	14		\$ 176.95	
00/01/1900	Registro de unidades dañadas	21	\$ 1.38		
22/12/2014	Provisión de CIF en llenado para la el lote 121214.	22	\$ 194.63		
22/12/2014	Traslado de la producción del lote 121214 al inventario.	23		\$ 196.01	
			\$ 579.91	\$ 579.91	

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.

Nombre de la cuenta: Etiquetado

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
01/12/2014	Traslado de materiales a etiquetado para el lote 011214.	4	\$ 40.00		
01/12/2014	Provisión de M.O.D en etiquetado para el 011214.	5	\$ 11.53		
01/12/2014	Provisión de CIF en etiquetado para el lote 011214.	6	\$ 206.94		
01/12/2014	Traslado de la producción del lote 011214 al inventario.	7		\$ 40.00	
01/12/2014	Traslado de la producción del lote 011214 al inventario.	7		\$ 11.53	
01/12/2014	Traslado de la producción del lote 011214 al inventario.	7		\$ 206.94	
08/12/2014	Traslado de materiales a etiquetado para el lote	11	\$ 9.60		
08/12/2014	Provisión de M.O.D en etiquetado para el lote 081214.	12	\$ 5.77		
08/12/2014	Provisión de CIF en etiquetado para el lote 081214.	13	\$ 176.94		
08/12/2014	Traslado de la producción del lote 081214 al inventario.	14		\$ 9.60	
08/12/2014	Traslado de la producción del lote 081214 al inventario.	14		\$ 5.77	
08/12/2014	Traslado de la producción del lote 081214 al inventario.	14		\$ 176.94	
22/12/2014	Traslado de materiales a etiquetado para el lote 121214.	19	\$ 23.32		
22/12/2014	Provisión M.O.D en etiquetado para el lote 121214.	20	\$ 11.53		
22/12/2014	Registro de unidades dañadas	21	\$ 1.38		
22/12/2014	Registro de unidades dañadas	21		\$ 0.40	
22/12/2014	Registro de unidades dañadas	21		\$ 0.20	
22/12/2014	Provisión de CIF en etiquetado para el lote 121214.	22	\$ 194.61		
22/12/2014	Traslado de la producción del lote 121214 al inventario.	23		\$ 22.92	
22/12/2014	Traslado de la producción del lote 121214 al inventario.	23		\$ 11.33	
22/12/2014	Traslado de la producción del lote 121214 al inventario.	23		\$ 195.99	
			\$ 681.62	\$ 681.62	

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.

Nombre de la cuenta: Materiales

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
01/12/2014	Traslado de materiales a etiquetado para el lote 011214.	4	\$ 40.00		
01/12/2014	Traslado de materiales para lote 011214	7		\$ 40.00	
08/12/2014	Traslado de materiales a etiquetado para el lote	11	\$ 9.60		
08/12/2014	Traslado de la producción del lote 081214 al inventario.	14		\$ 9.60	
22/12/2014	Traslado de materiales a etiquetado para el lote 121214.	19	\$ 23.32		
22/12/2014	Registro de unidades dañadas	21		\$ 0.40	
22/12/2014	Traslado de la producción del lote 121214 al inventario.	23		\$ 22.92	
			\$ 72.92	\$ 72.92	

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.

Nombre de la cuenta: Mano de obra directa

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
01/12/2014	Provision de M.O.D en etiquetado para el 011214.	5	\$ 11.53		
01/12/2014	Traslado de la producción del lote 011214 al inventario.	7		\$ 11.53	
08/12/2014	Provisión de M.O.D en etiquetado para el lote 081214.	12	\$ 5.77		
08/12/2014	Traslado de la producción del lote 081214 al inventario.	14		\$ 5.77	
22/12/2014	Provisión M.O.D en etiquetado para el lote 121214.	20	\$ 11.53		
22/12/2014	Registro de unidades dañadas	21		\$ 0.20	
22/12/2014	Traslado de la producción del lote 121214 al inventario.	23		\$ 11.33	
			\$ 28.83	\$ 28.83	

Laboratorio Salud y Vida S.A. de C.V.

Nombre de la cuenta: Costos Indirectos de Fabricación

Fecha	Concepto	Ref	Debe	Haber	Saldos
01/12/2014	Provisión de CIF en etiquetado para el lote 011214.	6	\$ 206.94		
01/12/2014	Traslado de la producción del lote 011214 al inventario.	7		\$ 206.94	
08/12/2014	Provisión de CIF en etiquetado para el lote 081214.	13	\$ 176.94		
08/12/2014	Traslado de la producción del lote 081214 al inventario.	14		\$ 176.94	
08/12/2014	Registro de unidades dañadas	21	\$ 1.38		
22/12/2014	Provisión de CIF en etiquetado para el lote 121214.	22	\$ 194.61		
22/12/2014	Traslado de la producción del lote 121214 al inventario.	23		\$ 195.99	
			\$ 579.87	\$ 579.87	

Balance de comprobación al 31 de diciembre de 2014

Laboratorio Salud y Vida , S.A. de C.V.
Balance de comprobación al 31 de diciembre de 2014
(Expresados en Dólares de los estados Unidos de América)

Cuentas	NOVIEMBRE		DICIEMBRE		SALDO FINAL		SALDO AL 31/12/2014
	CARGOS	ABONOS	CARGOS	ABONOS	CARGOS	ABONOS	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 14,470.98		\$ 3,074.13	\$ 6,925.20	\$ 17,545.11	\$ 6,925.20	\$ 10,619.91
Cuentas por Cobrar	\$ 149,898.36				\$ 149,898.36		\$ 149,898.36
Inventarios de Materiales	\$ 7,062.93		\$ 246.00	\$ 1,072.57	\$ 7,308.93	\$ 1,072.57	\$ 6,236.36
Inventarios de Productos Terminados	\$ 7,345.76		\$ 3,025.79	\$ 1,722.93	\$ 10,371.55	\$ 1,722.93	\$ 8,648.62
Inventarios de Unidades Dañadas			\$ 2.50		\$ 2.50		\$ 2.50
Pago a Cuenta	\$ 3,338.28				\$ 3,338.28		\$ 3,338.28
Terrenos	\$ 40,875.81				\$ 40,875.81		\$ 40,875.81
Maquinaria y Equipo Industrial	\$ 38,294.58				\$ 38,294.58		\$ 38,294.58
Vehículos	\$ 14,640.60				\$ 14,640.60		\$ 14,640.60
Mobiliario y Equipo de Oficina	\$ 9,942.79				\$ 9,942.79		\$ 9,942.79
Cuentas por Pagar		\$ 36,577.33	\$ 228.00	\$ 228.00	\$ 228.00	\$ 36,805.33	\$ 36,577.33
Sueldos y salarios por Pagar			\$ 1,369.26	\$ 1,369.26	\$ 1,369.26	\$ 1,369.26	
Retenciones por pagar		\$ 1,564.25	\$ 1,564.25	\$ 1,078.55	\$ 1,564.25	\$ 2,642.80	\$ 1,078.55
Impuesto por pagar		\$ 543.86	\$ 543.86	\$ 254.34	\$ 543.86	\$ 798.20	\$ 254.34
Capital Social		\$ 69,710.00				\$ 69,710.00	\$ 69,710.00
Reserva Legal		\$ 13,942.86				\$ 13,942.86	\$ 13,942.86
Utilidad de Ejercicios Anteriores		\$ 233,558.45				\$ 233,558.45	\$ 233,558.45
Pérdidas de Ejercicios Anteriores	\$ 140,007.90				\$ 140,007.90		\$ (140,007.90)
Ingresos por Ventas		\$ 171,372.23		\$ 2,720.47		\$ 174,092.70	\$ 174,092.70
Depreciación Acumulada		\$ 57,134.91	\$ 147.92	\$ 370.00	\$ 147.92	\$ 57,504.91	\$ 57,356.99
Costo de Ventas	\$ 86,142.75		\$ 1,573.90	\$ 205.74	\$ 87,716.65	\$ 205.74	\$ 87,510.91
Gastos de Administración	\$ 36,337.56		\$ 2,183.31		\$ 38,520.87		\$ 38,520.87
Gastos de Ventas	\$ 36,045.59		\$ 1,982.14		\$ 38,027.73		\$ 38,027.73
Otros Gastos			\$ 6.00		\$ 6.00		\$ 6.00
TOTALES	\$ 584,403.89	\$ 584,403.89	\$ 15,947.06	\$ 15,947.06	\$ 600,350.95	\$ 600,350.95	\$ 0.00