

**PARTE I**

**DISEÑO**

**TEÓRICO**

## **1. ANTECEDENTES**

Desde tiempos inmemoriales, luego del descubrimiento del caucho en centro América en los años 1735 y en Brasil en el 1745 y después de investigación de científicos británicos y europeos, el caucho fue industrializado a partir del año 1791; y dadas sus características de resistencia, durabilidad e impermeabilidad, se inició la fabricación del calzado tradicional en Latinoamérica llamado Abarca (Ojota en la región sur de Bolivia), durante la colonización y esclavitud de los españoles en los años 1800.

Dada la durabilidad y resistencia de dicho calzado, los españoles impusieron el uso de estos calzados a los esclavos que realizaban el labrado de la tierra en Tarija. Posterior a la liberación del yugo español en 1825, la población campesina y trabajadora de nuestra región conservó el uso de ese tipo de calzados debido a la comodidad, al clima cálido y durabilidad del mismo.

Es que a partir de toda la historia y desde los primeros años de existencia de nuestra región que el calzado tradicional llamado Ojota, fue parte de nuestra tradición, su uso así como su fabricación artesanal.

La fabricación de estos calzados en Tarija pasó de generación en generación, y en la actualidad existen varias empresas artesanales dedicadas a este rubro, de las cuales no se tiene un registro fidedigno el cual señale el porcentaje de participación del mercado en la actividad productora y de la economía.

La empresa como objeto de estudio es “Calzados Germán”, la cual es una empresa productora de calzados tradicionales y modernos para Damas, Caballeros y Niños; con más de 10 años de experiencia. Ésta es una empresa que se dedica al diseño manufactura y comercialización de calzados de diversos tipos y modelos a sus clientes.

El señor Germán Illescas, quien es el propietario de la Empresa, proviene de una familia tradicional en la fabricación de artesanal de calzados en Tarija, siendo la

tercera generación, al igual que algunos primos de familia, en seguir con la actividad que su abuelo inició hace ya más de 50 años atrás.

“Calzados Germán” es una pequeña empresa que fue fundada el 2006, por el señor Germán Illescas, y se encuentra ubicada en la ciudad de Tarija, en el barrio Eduardo Abaroa; al iniciar sus actividades sólo se dedicó a la elaboración de calzados tradicionales de nuestra región (ojotas y sandalias), e incrementó paulatinamente más diseños y modelos de acuerdo a la moda que iba cambiando en el mercado, como ser alpargatas, ojota doblillada, etc.

Actualmente distribuye sus productos a comerciantes mayorista de la ciudad de Tarija, Bermejo, Yacuiba y regiones intermedias. Desde el mes de Agosto de este 2017 la empresa introdujo nueva maquinaria, con la cual incrementó sus actividades de producción y por ende su mercado, con la que incurrió en mayores gastos de fabricación.

## **2. JUSTIFICACIÓN**

En la actualidad, para cualquier empresa es imprescindible llevar una adecuada contabilidad, la cual coadyuve con el control interno de las cuentas y que permita determinar con claridad la situación económica financiera de la empresa, así como también identificar los productos que son más rentables para la empresa.

Para que una empresa consiga mantener un buen funcionamiento en sus cuentas y trayectoria financiera en general, debe tener controlados multitud de factores que garanticen su estabilidad y continuidad. Dentro de todos estos factores tenemos que destacar uno de los más importantes, hablamos de la contabilidad en la empresa, uno de los más importantes y necesarios en cualquier modelo de negocio.

Cuando hablamos de contabilidad en una empresa, nos referimos a las técnicas que se emplean para poder recoger todos los movimientos contables que ésta lleva a

cabo. Gracias a la revisión y estudio de los datos es posible implantar modelos de control y llegar a tomar decisiones en el seno de la compañía. Se trata de una ciencia centrada en el estudio contable de la empresa.

Desde el mismo momento en el que la empresa nace, su junta directiva o el propietario individual debe establecer parámetros que les permitan conocer cuál es la situación económica de la empresa en todo momento, sus posibilidades, beneficios o gastos. Esto se realiza mediante estudios y técnicas que nos proporciona la ciencia de la contabilidad, por lo que podríamos decir que sin ella no conoceríamos prácticamente ningún dato económico relacionado con nuestro propio negocio. Sería tanto como conducir un automóvil sin los lentes de aumento en plena oscuridad.

La contabilidad es mucho más que unos libros y estados financieros que se tienen para presentárselos a las diferentes autoridades administrativas que lo pueden solicitar. Para el pequeño empresario, la contabilidad no es más que gasto que tratan de evitar por todos los medios. Hasta pretenden llevarla ellos mismos. Pero ignoran la herramienta que les permitirá administrar correctamente su efectivo, sus inventarios, sus cuentas por cobrar y pagar, sus pasivos, sus costos y gastos y hasta sus ingresos.

En este sentido, la Contabilidad de Costos es una de las herramientas internas de control más importantes, ya que es un sistema de información para determinar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento. Información pertinente a la Toma de decisiones en funciones de planeación y control.

La contabilidad de costos es de vital importancia para toda gerencia ya que con ella se logra identificar los productos de mayor rendimiento económico y los que generan mayores gastos en cuanto a la producción y distribución. Con la que la gerencia puede tomar decisiones de considerar incrementar la producción en algunos productos y eliminar otros.

Tener conocimiento global de la empresa y de cómo funciona, permite al empresario tomar mejores decisiones, anticiparse a situaciones difíciles, o poder prever grandes oportunidades que de otra manera no puede avizorar, y por consiguiente no podrá aprovechar.

La contabilidad, es sin duda la mejor herramienta que se puede tener para conocer a fondo su empresa; no darle importancia es simplemente tirar a la basura posibilidades de mejoramiento o hasta la posibilidad de detectar falencias que luego resulta demasiado tarde detectarlas.

Es precisamente la situación que presenta la empresa en estudio. “Calzados Germán” no cuenta con un sistema contable el cual le permita tener toda esa información financiera que requiere para tener un conocimiento claro de su situación.

Es por ello que a través del desarrollo de este trabajo de investigación, se pretende implementar un sistema contable básico y sencillo para los registros internos y contables de la empresa, el cual pueda ser llevado con toda facilidad el propietario de la misma empresa, el Señor Germán Illescas.

### **3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **3.1. Identificación del Problema**

Para la identificación del problema, se realizó una investigación exploratoria, por lo cual se efectuó una entrevista<sup>1</sup> con el propietario de la empresa “Calzados Germán”, el Señor Germán Illescas, en la cual se llegó a identificar los siguientes síntomas:

- 1) La empresa “Calzados Germán” actualmente se maneja de manera rudimentaria y empírica, por tal motivo no cuenta con ningún tipo de registro contable en

---

<sup>1</sup> Anexo 1. Entrevista al gerente propietario de la empresa “Calzados Germán”, Julio, 2016.

cual le brinde información pertinente acerca de la situación económica financiera de la empresa.

- 2) El propietario desconoce los procedimientos de registro y control de sus costos de producción, por lo que no aplica en su empresa la contabilidad de costos de cada uno de sus productos.
- 3) La empresa no realiza ningún tipo de análisis financiero al cierre de cada gestión, con el fin de evaluar su estado de pérdidas y ganancias.
- 4) Al no existir registro alguno sobre las cuentas en la empresa, el propietario se ve imposibilitado de realizar un análisis financiero horizontal el cual le puede permitir analizar de gestión en gestión la evolución de sus estados financieros, para posteriores estimaciones en costes, ventas, etc.

### **3.2. Definición del Problema**

En base al análisis anterior se puede sintetizar que la empresa “Calzados Germán”, no cuenta con ningún sistema de registro contable, es decir que no tiene información financiera, no lleva registro de sus cuentas internas, no realiza registro ni cálculo de costos de producción, no realiza pronósticos o estimaciones debido a la falta de información.

En el mercado en el cual se encuentra la empresa, se enfrenta a varios micro empresarios artesanales los cuales pugnan por copar parte del mercado cada vez más pequeño, debido a la competencia de grandes empresas nacionales e internacionales los cuales producen y colocan en el mercado productos sustitutos de similares características que las producidas en la región y a costos mucho menores debido a la economía de escala que tienen por política.

### **3.3. Formulación del Problema**

¿La ausencia de un sistema contable adecuado incide desfavorablemente en el manejo estratégico financiero de la empresa “Calzados Germán”, en la ciudad de Tarija de la Provincia Cercado?

### **4. HIPÓTESIS**

La falta de un adecuado sistema de control contable, genera un ineficiente manejo económico financiero en la empresa “Calzados Germán” en la ciudad de Tarija de la Provincia Cercado.

### **5. OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN**

#### **5.1. Objetivo General**

Proponer un sistema de Contabilidad Integral y de Contabilidad de Costos, para la microempresa “Calzados Germán”, en la ciudad de Tarija de la Provincia Cercado.

#### **5.2. Objetivos Específicos**

- Determinar la importancia de la contabilidad para la empresa “Calzados Germán”.
- Determinar el sistema contable más adecuado para la empresa, dadas sus características internas.
- Determinar los costos de producción de cada producto a través de una contabilidad de costos eficiente.
- Llevar un registro cronológico contable.
- Organización de las cuentas de la empresa.

### **6. METODOLOGÍA**

Dada las características de la investigación, concierne aplicar los siguientes instrumentos metodológicos:

Para la elaboración del perfil se utilizó la investigación exploratoria que se llevó a cabo a través de una entrevista con el propietario de la empresa “Calzados Germán”, el Señor Germán Illescas y la observación directa de las operaciones internas de la misma.

En el desarrollo de la investigación se aplicará una investigación propositiva debido a que se cuenta con bastante base teórica el cual determina la forma más eficiente en cuanto a la clasificación de las cuentas, registro e interpretación sistematizada y la aplicación de la contabilidad de costos, para un manejo más adecuado de las finanzas en la empresa; y debido a que se desarrollará un sistema contable adecuado a las características internas de la empresa y un cálculo de sus costos de producción, el cual propondremos su aplicación para un eficiente desarrollo empresarial.

## **7. ALCANCE**

### **7.1. Alcance Teórico**

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se utilizarán los conceptos de la teoría de sistemas contables, contabilidad básica y contabilidad de costos.

### **7.2. Alcance Espacial**

El presente trabajo de investigación será desarrollado en la ciudad de Tarija, provincia Cercado del Departamento de Tarija. Departamento que se encuentra ubicado al sur de Bolivia en la frontera con las repúblicas de Argentina y Paraguay, el cual limita al norte con el Departamento de Chuquisaca, al este con la república de Paraguay, al sud con la república de Argentina y al oeste con los Departamentos de



Potosí y Chuquisaca. Tarija tiene una población de 483.518 habitantes, que representa el 4,81% de la población boliviana en general (10.059.321), de los cuales 241.118 son varones y 242.400 son mujeres, en la cual los hombres constituyen el 49%,86 y las mujeres el 50,14% de ciudadanos.

### **7.3. Alcance Temporal**

Este trabajo de investigación será realizado en los meses de agosto, septiembre y octubre del año 2016, en la microempresa “Calzados Germán”.



**PARTE II**

**MARCO**

**TEÓRICO**

# CAPÍTULO I

## CONTABILIDAD Y SISTEMAS

### 1. INTRODUCCIÓN

La contabilidad tuvo su origen con el nacimiento de la escritura, la división del trabajo y la utilización de la medida del valor. Para registrar actividades específicas tales como la agricultura, la caza y la ganadería, etc.

Para el año 6000 a.C. se contaba ya con los elementos necesarios o indispensables para conceptuar la existencia de una actividad contable, ya que el hombre había formado grupos, inicialmente como cazadores, posteriormente como agricultores y pastores, y se había dado ya inicio a la escritura y a los números, elemento necesario para la actividad contable.

El inicio del comercio fue la que impulsó aún más la economía de regiones productoras basadas en cálculos ya complejos en contabilidad, y la revolución industrial fue la que estandarizó el uso de la contabilidad bajo normas de control interno en cada empresa y como control externo para el gobierno que fiscaliza toda actividad económica.

Diremos entonces que, la contabilidad es una disciplina, rama de la Contaduría Pública que se encarga de cuantificar, medir y analizar la realidad económica, las operaciones de las organizaciones, con el fin de facilitar la dirección y el control. Presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática para las distintas partes interesadas.

La finalidad de la contabilidad es suministrar información en un momento dado de los resultados obtenidos durante un periodo de tiempo, que resulta de utilidad a sus usuarios, en la toma de decisiones, tanto para el control de la gestión pasada, como para

las estimaciones de los resultados futuros, dotando tales decisiones de racionalidad y eficiencia.

Es así que la contabilidad no sólo se enfoca a la parte de control externo por parte del ente fiscalizador del gobierno, como lo entienden micro empresas empíricas las cuales no llevan ningún tipo sistematizado de control contable. Al contrario, la contabilidad es la herramienta fundamental para el registro y control interno de todo gasto, costo y entrada de efectivo.

## **2. DEFINICIÓN DE CONTABILIDAD**

La contabilidad es una ciencia y una técnica que aporta información de utilidad para el proceso de toma de decisiones económicas. Esta disciplina estudia el patrimonio y presenta los resultados a través de estados contables o financieros.

La contabilidad general implica el análisis desde distintos sectores de todas las variables que inciden en este campo. Para esto es necesario llevar un registro sistemático y cronológico de las operaciones financieras.

**“Podemos definir a la contabilidad como ciencia que orienta a los sujetos económicos para que estos coordinen y estructuren en libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio, así como las operaciones que modifican, amplían o reducen dicho patrimonio”<sup>1</sup>**

La contabilidad general de una empresa, por lo tanto, implica el control de todas sus operaciones diarias; compra, venta, gastos, inversiones, etc. El contador debe registrar, analizar, clasificar y resumir dichas operaciones para volcarlas en un estado o balance con información veraz.

---

<sup>1</sup> Omeñaca, Jesús. “Contabilidad general 11ª edición”. Ediciones Deusto. Página 21.

### **3. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS**

Los principios de contabilidad generalmente aceptados o normas de información financiera (**NIF**) son un conjunto de reglas generales que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable.

Se aprobaron durante la 7ª Conferencia Interamericana de Contabilidad y la 7ª Asamblea Nacional de Graduados en Ciencias Económicas, que se celebraron en la ciudad de Mar del Plata (Argentina) en 1965.

#### **Su enunciado básico dice:**

1. No hay deudor sin acreedor, y viceversa. (No hay partida sin contrapartida).
2. A una o más cuentas deudoras corresponden siempre una o más cuentas acreedoras por el mismo importe.
3. En todo momento las sumas del debe deben ser igual a las del haber.
4. Las pérdidas se debitan y las ganancias se acreditan.
5. El patrimonio del ente es distinto al de su/s propietario/s.
6. El valor de los recursos de un ente es igual al valor de las participaciones que recaen sobre él.
7. Los componentes patrimoniales y las causas de sus resultados se representan por medio de cuentas en las que se registran notas o asientan las variaciones al concepto que representan.

8. El saldo de una cuenta es el valor monetario de la misma en un momento dado. Este saldo se modifica cada vez que una operación tiene efecto sobre los componentes que ella representa.

9. Las cuentas de activo y gasto son deudoras, y las de pasivo, ganancia y patrimonio neto son acreedoras.

10. En toda anotación (asiento), cualquiera sea el número de débitos y créditos, la suma de los saldos debe ser igual.

11. Para dar de baja un importe previamente registrado, la cuenta a registrar debe ser la que lo representa y el importe debe ser el mismo previamente registrado.

12. Toda cuenta posee 2 secciones: DEBE Y HABER.

Los activos adquiridos por una empresa están sujetos, (financiados) a los derechos (participaciones) de los acreedores –propietarios o interesados ajenos a la empresa– y como estos derechos no pueden acceder al monto de los activos se tiene la siguiente igualdad:  $A = P + PN$ .

**“Designación que se aplica a conceptos generales o instrucciones, y prácticas detalladas de la contabilidad, incluso todas las normas convencionales, las reglas y los procedimientos que forman la práctica contable aceptada en un momento determinado”<sup>2</sup>**

La información financiera se registra y se informa separadamente de la información personal del dueño del negocio. Una persona puede tener un negocio y también una casa y un automóvil. Sin embargo, los registros financieros del negocio no deben contener información acerca de las propiedades que tiene el dueño. Los registros financieros de un negocio y aquellos personales no deben mezclarse. Se usa una cuenta bancaria para el uso del dueño y otra para el negocio. **Un negocio existe**

---

<sup>2</sup> Horngren, Charles. “Introducción a la contabilidad financiera 7ª edición”. Pearson educación. Página 148.

**separadamente de su dueño.** Los propietarios son acreedores de las empresas que han formado y aunque tengan varias empresas, cada una se trata como una entidad separada, por lo que el propietario es un acreedor más de la entidad, al que contablemente se le representa con la cuenta Capital.

#### **4. NORMAS DE CONTABILIDAD**

El colegio de Auditores o Contadores Públicos de Bolivia (CAUB), ha suscrito un Convenio de cooperación Técnica con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), denominado <sup>3</sup>Proyecto ATN/MT-10078-BO Convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad y Auditoría, con el que se pretende contribuir a mejorar la información financiera de las empresas en Bolivia y permitan exponer estados financieros con propósitos generales, confiables, uniformes, transparentes y comparables. Siendo el principal objetivo del Proyecto que los profesionales y usuarios contables del país, apliquen normas contables y de auditoría acordes a la normativa internacional (normas Internacionales de Información Financiera ± NIIF y Normas Internacionales de Auditoría ± NIAs

#### **NORMAS DE CONTABILIDAD**

*Estas son las normas de contabilidad internacionales, que tienen vigencia en nuestro país luego de su abrogación como normativa nacional.*

1. Marco Conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros
2. NC 1 Presentación de estados financieros
3. NC 2 Inventarios
4. NC 3 Estados de flujos de efectivo



5. NC 8 Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores
6. NC 10 Hechos ocurridos después de la fecha de balance.
7. NC 16 Propiedad, planta y equipo
8. NC 17 Arrendamientos
9. NC 18 Ingresos de actividades ordinarias
10. NC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
11. NC 23 Costos por préstamos
12. NC 29 Información Financiera en Economías hiperinflacionarias
13. NC 37 Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes
14. NC 41 Agricultura
15. NIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
16. NIF 7 Instrumentos financieros: Información a Revelar

### **NORMAS DE CONTABILIDAD NACIONALES**

*Estas son las normas de contabilidad nacionales aprobadas mediante resolución administrativa.*

NC-1 NORMA DE CONTABILIDAD No. 1 (\*)

PRINCIPIOS Y NORMAS TÉCNICO-CONTABLES GENERALMENTE  
ACEPTADOS PARA LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS,  
DESARROLLADA EL 24/09/1979 Y SANCIONADA EL 16/06/1994.

NC-2 NORMA DE CONTABILIDAD No. 2 (\*\*)

TRATAMIENTO CONTABLE DE HECHOS POSTERIORES AL CIERRE DEL EJERCICIO, DESARROLLADA EL 11/04/1983 Y SANCIONADA EL 16/06/1994.

NC-3 NORMA DE CONTABILIDAD No. 3 (\*\*) (NIC 29)

ESTADOS FINANCIEROS A MONEDA CONSTANTE (AJUSTE POR INFLACIÓN), ADAPTADA EL 12/02/1986 Y REVISADA Y MODIFICADA EL 08/09/2007.

NC-4 NORMA DE CONTABILIDAD No. 4 (\*\*)

REVALORIZACIÓN TÉCNICA DE ACTIVOS FIJOS, DESARROLLADA EL 13/01/1987 Y SANCIONADA EL 16/06/1994.

NC-5 NORMA DE CONTABILIDAD No. 5 (\*\*) (CONVENIO GUBERNAMENTAL BOLIVIA-CANADÁ)

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD PARA LA INDUSTRIA MINERA, DESARROLLADA EL 13/01/1987 Y SANCIONADA EL 16/06/1994.

NC-6 NORMA DE CONTABILIDAD No. 6 (\*\*)

TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS DIFERENCIAS DE CAMBIO Y MANTENIMIENTO DE VALOR, DESARROLLADA EL 13/01/1987 Y REVISADA Y MODIFICADA EL 08/09/2007.

NC-7 NORMA DE CONTABILIDAD No. 7 (\*\*) (NIC 28)

VALUACIÓN DE INVERSIONES PERMANENTES, ADAPTADA EL 31/03/1992 Y SANCIONADA EL 16/06/1994.

NC-8 NORMA DE CONTABILIDAD No. 8 (\*\*) (NIC 27)

CONSOLIDACION DE ESTADOS FINANCIEROS, ADAPTADA EL 31/03/1992 Y SANCIONADA EL 16/06/1994.

NC-9 NORMA DE CONTABILIDAD No. 9 (\*\*)

NORMAS DE CONTABILIDAD PARA LA INDUSTRIA PETROLERA, DESARROLLADA EL 22/10/1995 Y SANCIONADA EL 31/10/1995.

NC-10 NORMA DE CONTABILIDAD No. 10 (\*\*) (NIC 17)

TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ARRENDAMIENTOS, ADAPTADA EL 14/02/1997 Y SANCIONADA EL 01/07/1997.

NC-11 NORMA DE CONTABILIDAD No. 11 (\*\*) (NIC 1)

INFORMACIÓN ESENCIAL REQUERIDA PARA UNA ADECUADA EXPOSICIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, SANCIONADA EL 28/10/2000.

NC-12 NORMA DE CONTABILIDAD No. 12 (\*\*) (NIC 21)

TRATAMIENTO CONTABLE DE OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA CUANDO COEXISTEN MÁS DE UN TIPO DE CAMBIO, ADAPTADA EL 05/11/1981 Y SANCIONADA EL 16/06/1994.

NC-13 NORMA DE CONTABILIDAD No. 13 (\*\*) (NIC 8)

CAMBIOS CONTABLES Y SU EXPOSICION, ADAPTADA EL 27/03/2003 Y SANCIONADA EL 27/03/2003.

NC-14 NORMA DE CONTABILIDAD No. 14 (\*\*) (NIC 8)

POLÍTICAS CONTABLES SU EXPOSICIÓN Y REVELACIÓN, ADAPTADA EL 27/03/2003 Y SANCIONADA EL 27/03/2003.

*(\*) Ratificada y revalidada para todo el territorio nacional, mediante Resolución Administrativa SEMP No. 370/2008 de fecha 12/12/2008.*

*(\*\*) Formalizada para todo el territorio nacional mediante Resolución Administrativa SEMP No. 28/2009 de fecha 26/01/2009.*

## **NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD VIGENTES**

*Éstas son las normas internacionales de contabilidad en plena vigencia, con las cuales casi todos los países se rigen para obtener una aplicación homogénea.*

**NIC 1.** Presentación de estados financieros

**NIC 2.** Existencias

**NIC 7.** Estado de flujos de efectivo

**NIC 8.** Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

**NIC 10.** Hechos posteriores a la fecha del balance

**NIC 11.** Contratos de construcción

**NIC 12.** Impuesto sobre las ganancias

**NIC 14.** Información Financiera por Segmentos

**NIC 16.** Inmovilizado material

**NIC 17.** Arrendamientos

**NIC 18.** Ingresos ordinarios

**NIC 19.** Retribuciones a los empleados

**NIC 20.** Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas

**NIC 21.** Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera

**NIC 23.** Costes por intereses

**NIC 24.** Información a revelar sobre partes vinculadas

**NIC 26.** Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro

**NIC 27.** Estados financieros consolidados y separados

**NIC 28.** Inversiones en entidades asociadas

**NIC 29.** Información financiera en economías hiperinflacionarias

**NIC 30.** Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares

**NIC 31.** Participaciones en negocios conjuntos

**NIC 32.** Instrumentos financieros: Presentación

**NIC 33.** Ganancias por acción

**NIC 34.** Información financiera intermedia

**NIC 36.** Deterioro del valor de los activos

**NIC 37.** Provisiones, activos y pasivos contingentes

**NIC 38.** Activos intangibles

**NIC 39.** Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración

NIC 40. Inversiones inmobiliarias

NIC 41. Agricultura

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**  
**VIGENTES**

*Éstas son las normas internacionales de información financiera en plena vigencia para la preparación de informes financieros con las que se rige la mayor parte de las empresas a nivel internacional.*

**NIIF 1.** Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

**NIIF 2.** Pagos basados en acciones

**NIIF 3.** Combinaciones de negocios

**NIIF 4.** Contratos de Seguro

**NIIF 5.** Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas

**NIIF 6.** Exploración y evaluación de activos minerales

**NIIF 7.** Instrumentos financieros: Información a revelar

**“El principal objetivo del IASB (International Accounting Standards Board), es la emisión de normas contables que puedan utilizarse en todo el mundo con el fin de llegar a tener un lenguaje contable único a nivel mundial.”<sup>3</sup>**

---

<sup>3</sup> F. Alemany, O. Amat. “Normas internacionales de contabilidad NIC/NIIF 2ª edición” Página 9.

## 5. PROCEDIMIENTOS DE CONTABILIDAD

Los procedimientos contables requeridos para la empresa en particular “Calzados Germán”, deben ser detallados de acuerdo a sus características particulares, y de acuerdo a las actividades que se desarrollan en la misma.

A continuación se detallan las actividades principales que se requiere llevar a cabo en la gerencia general, que es la encargada directa de llevar la contabilidad debido al tamaño de la organización, y a la simplicidad de las cuentas requeridas.

1º Representación gráfica del organigrama de la empresa (Ver anexos, gráfico N° 1)

2º La lista de procedimientos para la empresa “Calzados Germán”, de acuerdo a sus características de actividad, es la siguiente:

Procedimiento para el Registro y Verificación de Caja y Banco

Procedimiento para el Registro y Verificación de la Cuenta de Inventario

Procedimiento para el Registro y Verificación de Ingresos

Procedimiento para Monitoreo y Seguimiento de Órdenes de Compra

Procedimiento para Generar Estados Financieros

**“Los controles contables abarcan los métodos y procedimientos gracias a los cuales se autorizan las transacciones, se salvaguardan los activos y se garantiza la exactitud de los registros financieros”<sup>4</sup>**

---

<sup>4</sup> Horngren, Charles. “Introducción a la contabilidad financiera 7ª edición”. Pearson educación. Página 198.

## **6. DEFINICIÓN DE SISTEMA**

Proviene de latín systema, un sistema es módulo ordenado de elementos que se encuentran interrelacionados y que interactúan entre sí. El concepto se utiliza tanto para definir a un conjunto de conceptos como a objetos reales dotados de organización. Aplicables a una organización o empresa.

Un sistema conceptual o ideal es un conjunto organizado de definiciones, símbolos y otros instrumentos del pensamiento (como las matemáticas, la contabilidad, la notación musical y la lógica formal).

## **7. SISTEMA DE CONTABILIDAD**

Un sistema de contabilidad no es más que normas, pautas, procedimientos etc. para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras que se nos suministre.

Para que un sistema de contabilidad funcione eficientemente es preciso que su estructura-configuración cumpla con los objetivos trazados. Esta red de procedimientos debe estar tan íntimamente ligada que integre de tal manera el esquema general de la empresa que pueda ser posible realizar cualquier actividad importante de la misma.

Un sistema contable, son todos aquellos elementos de información contable y financiera que se relacionan entre sí, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales de una empresa, de manera eficiente y oportuna; pero esta información debe ser analizada, clasificada, registrada (Libros correspondientes: Diario, mayor, Auxiliares, etc.) y resumida (Estados financieros), para que pueda llegar a un sin



número de usuarios finales que se vinculan con el negocio, desde los inversionistas o dueños del negocio, hasta los clientes y el gobierno.

Por lo tanto, el sistema contable, debe ajustarse plenamente a las necesidades de la empresa, considerando, el giro del negocio y su estrategia competitiva, que permita estandarizar procesos, definir estructuras de costos y por ende, presentar una información contable estandarizada que facilite su interpretación, una eficiente toma de decisiones y que pueda procesarse para realizar los diferentes análisis financieros del negocio.

En concreto, podemos establecer que los pilares de todo sistema contable son tres, los que le permiten darle forma:

- Registro de la actividad financiera, que debe estar al día y que debe estar recogida en el documento establecido para ello.
- Clasificación de la información en grupos y categorías para que pueda ser estudiada, analizada y utilizada de la manera más adecuada posible.
- Resumen de toda la información de la contabilidad de la empresa en cuestión, para que pueda ser tomada en cuenta por las personas que se encuentran al frente de la entidad.

**“El sistema de contabilidad se entiende como elemento básico de apoyo para la toma de decisiones y la medición de resultados de las distintas actividades que realiza la empresa”<sup>5</sup>**

---

<sup>5</sup> Guerra, Guillermo. “Sistema integrado de finanzas, contabilidad y control presupuestario manual de normas y procedimientos”. Programa de fortalecimiento institucional del MIDA. Página 1.

## **CAPÍTULO II**

### **CONTABILIDAD DE COSTOS**

#### **1. INTRODUCCIÓN**

La contabilidad de costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia y le ayuda de manera considerable en la formulación de objetivos y programas de operación, en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes.

La contabilidad de costos en el sentido más general de la palabra es aquel procedimiento contable diseñado para calcular lo que cuesta producir manufacturar algo, o lo que cuesta elaborar una unidad de producción disponible para la venta.

Sin embargo, el campo en donde la contabilidad de costos se ha desarrollado más ampliamente ha sido en la determinación de los costos de fabricación de los productos en una empresa manufacturera.

#### **2. DEFINICIÓN DE CONTABILIDAD DE COSTOS**

La Contabilidad de Costos es un sistema de información que clasifica, asigna, acumula y controla los costos de actividades, procesos y productos, para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.

La manipulación de los costos de producción para la determinación del costo unitario de los productos fabricados es lo suficientemente extensa como para justificar un subsistema dentro del sistema contable general. Este sistema encargado de todos los detalles referentes a los costos de producción, es precisamente la contabilidad de costos.

La contabilidad general cubre todas las transacciones financieras de la empresa con miras a la preparación de los estados financieros que son principalmente:

El Balance General y El Estado de Rentas y Gastos o Estado de Pérdidas y Ganancias. Las cifras referentes al costo de los inventarios en el Balance General y costo de los productos vendidos en el Estado de Rentas y Gastos se obtienen mediante la contabilidad de costos.

**“La contabilidad de costos es un sistema de información, con el cual se determina el costo incurrido al realizar un proceso productivo y la forma como se genera en cada una de las actividades en las que se desarrolla la producción”<sup>6</sup>**

### **3. CONCEPTO DE COSTO**

Se denomina costo a todos los desembolso relacionados con la producción, puesto que se incorporan en los bienes producidos y quedan por lo tanto capitalizados en los inventarios hasta tanto se vendan los productos. Estos desembolsos están relacionados con **Materiales Directos (MD)**, **Mano de Obra Directa (MOD)** y **Costos Indirectos de Fabricación (CIF)** necesarios para convertir la materia prima en productos terminados con la integración del elemento humano (Trabajadores) y el elemento técnico (las maquinas). También podemos afirmar que costos es aquel

---

<sup>6</sup> Rojas, Ricardo. “Sistemas de costos, Un proceso para su implementación”. Universidad nacional de Colombia. Página 9.

desembolso en se incurre directa o indirectamente en la adquisición de un bien en su producción.

**“Se entiende por costo la suma de las erogaciones en incurre una persona para la adquisición de un bien, con la intención de que genere un ingreso en el futuro”<sup>7</sup>**

#### **4. CLASIFICACIÓN DE COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos se clasifican de acuerdo a la naturaleza con que intervienen en el proceso productivo. Como ser:

##### **A. Por su función**

- Costo de producción

Son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados: materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos.

- Gasto de distribución

Corresponden al área que se encarga de llevar los productos terminados desde la empresa hasta el consumidor: sueldos y prestaciones de los empleados del departamento de ventas, comisiones a vendedores, publicidad, etcétera.

- Gasto de administración

Se originan en el área administrativa, relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa: sueldos y prestaciones del director general, del personal de tesorería, de contabilidad, etcétera.

---

<sup>7</sup> Ídem.

- Gastos financieros

Se originan por la obtención de recursos monetarios o crediticios ajenos.

## **B. Por su identificación**

- Costos directos

Son aquéllos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o áreas específicas. Varían de acuerdo al número de productos que se fabriquen.

- Gastos indirectos

Son las erogaciones que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o áreas específicas. No varían de manera proporcional con el número de productos que se fabrican.

## **C. Por el periodo en que se llevan al estado de resultados**

- Costos del producto o inventariables

Están relacionados con la función de producción. Se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados y se reflejan como activo dentro del balance general.

Los costos del producto se llevan al estado de resultados, cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón de costo de los artículos vendidos.

- Gastos del periodo o no inventariables

Se identifican con intervalos de tiempo y no con los de productos elaborados. Se relacionan con la función de operación y se llevan al estado de resultados en el periodo en el cual se incurren.

#### **D. Por su grado de variabilidad**

- **Gastos fijos**

Son las erogaciones que permanecen constantes dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios en el volumen de operaciones realizadas. Ejemplo: impuestos, seguros, renta de edificio, maquinaria y equipo

- **Costos variables**

Aquellos cuya magnitud cambia en razón directa del volumen de las operaciones realizadas. Ejemplo: materiales directos y mano de obra directa.

- **Costos semifijos**

Los que tienen elementos tanto fijos como variables.

#### **E. Por el momento en que se determinan**

- **Costos y gastos históricos**

Se determinan después de la conclusión del periodo. El análisis del sistema de costos históricos se genera en la estimación de los costos futuros basados en la relación de costos de períodos previos. El grado en que estos sean apropiados depende del alcance que tenga el comportamiento del costo en el futuro que corresponde al comportamiento que haya tenido el pasado.

- **Costos predeterminados**

Se determinan con anticipación al periodo en que se generan los costos o durante el transcurso del mismo.

**“Los costos comprometidos corresponden a la categoría de fijos y los costos programados son conocidos como regulados.**

**Gastos variables, son aquellos que aumentan o disminuyen en proporción a los aumentos o disminuciones en la producción o ventas”<sup>8</sup>**

#### **4.1. Materiales**

Los materiales o insumos son los elementos básicos que se transforman en productos terminados a través del uso de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción.

Los costos de los materiales pueden ser directos o indirectos, los materiales directos son aquellos que pueden identificarse con la producción de un artículo terminado, que puede asociarse fácilmente al producto y que representan un costo importante del producto terminado.

Los materiales indirectos son los demás materiales o suministros involucrados en la producción de un artículo que no se clasifican como materiales directos.

En un sentido totalmente general, puede entenderse por materiales a los elementos que la empresa adquiere del exterior, o los fabrica ella misma para la producción o venta de sus productos. De acuerdo con este principio, las clasificaciones pueden resumirse en tres grandes grupos:

- 1. Mercancías;** objetos, materiales o suministros destinados a revenderse en su estado sin transformación.
- 2. Materias primas;** objetos, materiales o suministros destinados a incorporarse a los productos acabados.

---

<sup>8</sup> Reyes, E. “Contabilidad de costos”. Editorial Limusa. Página 141.

3. **Materiales consumibles;** objetos, materiales o insumos destinados a utilizarse en las necesidades de la empresa sin que se revendan ni se incorporen directamente a los productos acabados, es decir, que concurren sólo de manera indirecta a la fabricación o la distribución.

**“En definitiva, las materias primas son los materiales principales de los que están hechos los productos finales que fabrica y comercializa la empresa. Tienen un peso importante en la estructura de costes del producto, por lo que se controlan exhaustivamente y su consumo constituye un coste directo, ya que se dispone de la medida objetiva de la cantidad de materiales que componen cada producto”<sup>9</sup>**

#### **4.2. Mano de Obra**

Se conoce como mano de obra al esfuerzo tanto físico como mental que se aplica durante el proceso de elaboración de un bien. Este concepto también se aprovecha para apuntar hacia el costo de esa labor (es decir, el dinero que se le abona al trabajador por sus servicios).

En términos generales se conoce como mano de obra al individuo o individuos que intercambian sus cualidades o condiciones físicas por un salario o sueldo. Podemos decir que el término mano de obra engloba al colectivo de personas que son capaces de poner sus conocimientos al servicio de la producción de un bien o servicio.

El concepto de “mano de obra” puede clasificarse, pudiendo diferenciar así entre mano de obra directa o indirecta.

- a) La mano de obra directa es aquella que está involucrada en áreas como la producción de un bien o la prestación de algún servicio, pudiendo incluir en esta clasificación a los obreros u operarios que hacen posible la creación de dichos bienes o servicios.

---

<sup>9</sup> Fullana, Carmen y Paredes, José. “Manual de contabilidad de costes”. Delta Publicaciones. Página 141.



b) Asimismo, la mano de obra indirecta es aquella que se encarga de la administración de las empresas que fabrican bienes o servicios.

En el ámbito de la contabilidad empresarial, se entiende por mano de obra al coste absoluto vinculado a los trabajadores. En este sentido, la mano de obra incluye los salarios, las cargas y los impuestos al salario.

**“La mano de obra es el esfuerzo físico o mental que se consume en elaborar un producto o servicio (...). El coste de la mano de obra es el precio que se paga por emplear recursos humanos. Esta remuneración representa el valor de su consumo, el coste”.**<sup>10</sup>

### **4.3. Costos Indirectos de Fabricación**

Son todos los costos de fabricación distintos de los materiales directos y de la mano de obra directa. Estos costos hacen referencia al grupo de costos utilizado para acumular los costos indirectos de fabricación (CIF son distintos a los Gastos de venta, administración y financiero) y además son costos que no se puede asociar o costear con facilidad a un producto producido.

Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos más todos los incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo.

---

<sup>10</sup> Prieto, Begoña y otros. “Contabilidad de costes y de gestión. Un enfoque práctico”. Delta Publicaciones. Página 135.

**“Un costo indirecto es aquel que se relaciona con un objeto del costo en particular, pero no puede rastrearse a este ultimo de forma económicamente factible”.**<sup>11</sup>

## **5. CICLO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS**

El flujo de los costos de producción sigue el movimiento físico de las materias primas a medida que se reciben, almacenan, gastan y se convierten en artículos terminados. El flujo de los costos de producción da lugar a:

- Los costos de producción o fabricación.
- Costos de ventas y al estado de resultados, que es donde se evidencia si durante el periodo en observación se obtuvo pérdida o ganancia.
- Posteriormente, en base a toda esa información contable se efectúa el correspondiente balance general, que es la conciliación de cuentas final del periodo.

## **6. SISTEMAS DE COSTOS**

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades productivas.

**“Son el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles”.**<sup>12</sup>

---

<sup>11</sup> Horngren, Charles y otros. “Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial”. Pearson Educación. Página 49

<sup>12</sup> [www.ingenieria.unam.mx](http://www.ingenieria.unam.mx)

### 6.1. Según el tratamiento de los costos fijos

- **Costeo por absorción:** Todos los costos de fabricación se incluyen en el costo del producto, así como se excluyen todos los costos que no son de fabricación. La característica básica de este sistema es la distinción que se hace entre el producto y los costos del periodo, es decir los costos que son de fabricación y los que no lo son.
- **Costeo variable:** Los costos de fabricación se asignan a los productos fabricados. La principal distinción bajo este sistema es la que existe entre los costos fijos y variables. Los costos variables son los únicos en los que se incurre de manera directa en la fabricación de un producto. Los costos fijos representan la capacidad para producir o vender; e independientemente del hecho de que se fabriquen o no los productos y se lleven al periodo, no se inventarían. Los costos de fabricación fijos totales permanecen constantes a cualquier volumen de producción. Los costos variables totales aumentan en proporción directa con los cambios que ocurren en la producción.

La cantidad y presentación de las utilidades varía bajo los dos métodos. Si se utiliza el método de costeo variable deben deducirse de las ventas, puesto que los mismos son costos en los que normalmente no se incurriría si no se produjeran los artículos.

### 6.2. Según la forma de concentración de los costos

- **Costeo por órdenes:** Se emplea cuando se fabrica de acuerdo a pedidos especiales de los clientes.
- **Costeo por procesos:** Se utiliza cuando la producción es repetitiva y diversificada, aunque los artículos son bastante uniformes entre sí.

### 6.3. Según el método de costeo

- **Costeo histórico o resultante:** Primero se consume y luego se determina el costo en virtud de los insumos reales. Puede utilizarse tanto en costos por órdenes como en costos por proceso.
- **Costeo predeterminado:** Los costos se calculan de acuerdo con consumos estimados. Dentro de estos costos predeterminados podemos identificar dos sistemas:
  - 1) **Costeo estimado o presupuestado:** Solo se aplica cuando se trabaja por órdenes. Son costos que se fijan de acuerdo con experiencias anteriores. Su objetivo básico es la fijación de precios de venta.
  - 2) **Costeo estándar:** Se aplica en caso de trabajos por procesos. Los costos estándares pueden tener base científica (si se pretende medir la eficiencia operativa) o empírica (si su objetivo es la fijación de precios de venta). En ambos casos las variaciones se consideran ineficiencias y se saldan por ganancias y pérdidas.

## **CAPÍTULO III**

### **FINANZAS**

#### **1. INTRODUCCIÓN**

Las finanzas, es una rama de la economía y la administración de empresas que estudia el intercambio de distintos bienes de capital entre individuos, empresas o estados y con la incertidumbre y el riesgo que estas actividades conllevan.

Se dedica al estudio de la obtención de capital para la inversión en bienes productivos y de las decisiones de inversión de los ahorradores y está relacionado con las transacciones y con la administración del dinero.

En un lenguaje más cotidiano, podríamos decir que las finanzas hacen referencia al estudio de la circulación del dinero entre los individuos o los distintos estados. Así, las finanzas aparecen como una rama de la economía que se dedica a analizar cómo se obtienen y gestionan los fondos. En otras palabras, las finanzas se encargan de la administración del dinero.

#### **2. DEFINICIÓN DE FINANZAS**

Se entiende por finanzas a todas aquellas actividades relacionadas con el intercambio y manejo de capital. Las finanzas son parte de la economía, ya que tienen que ver con las diferentes maneras de administrar dinero en situaciones particulares y específicas.

Las finanzas pueden ser divididas en finanzas públicas o privadas, dependiendo de quién sea el sujeto que administre el capital; si un individuo particular o si el estado u otras instituciones públicas.

**“El concepto tradicional es que las finanzas tienen por objeto la maximización de los recursos de la empresa, entendiéndose por maximización, la consecución de recursos de las fuentes más baratas disponibles y su aplicación en los proyectos más productivos o rentables y tratando de disminuir al mínimo el riesgo en su aplicación”<sup>13</sup>**

### **3. ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros básicos o estados contables básicos los podemos definir como un registro formal de las actividades financieras de una empresa, persona o entidad.

En el caso de una empresa, los estados financieros básicos son toda la información financiera pertinente, presentada de una manera estructurada y en una forma fácil de entender.

Los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para administradores, gestores, reguladores y otros tipos de interesados, como los accionistas, acreedores o propietarios.

La mayoría de estos informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera. La contabilidad es llevada adelante por contadores públicos que, en la mayoría de los países del mundo, deben registrarse en organismos de control públicos o privados para poder ejercer la profesión.

---

<sup>13</sup> Haime, Luis. “Planeación financiera en la empresa moderna”. Ediciones Fiscales ISEF. Página 39.

**“Las finanzas estudian la manera en que los recursos escasos se asignan a través del tiempo”.<sup>14</sup>**

### **3.1. Estado de Resultados**

Todas las empresas, sea cual sea su tamaño necesitan obtener información sobre su desempeño para saber si han logrado resultados positivos, es decir, ganancias o si al contrario han sufrido pérdidas producto de su operación al finalizar un periodo determinado.

Los estados de resultados son una herramienta de gestión que te ayudan a tener una mejor visión de la situación financiera de la empresa.

En contabilidad el estado de resultados, estado de rendimiento económico o estado de pérdidas y ganancias, es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.

El estado de resultado es cerrado, ya que abarca un periodo durante el cual deben identificarse perfectamente los costos y gastos que dieron origen del ingreso del mismo. Por lo tanto debe aplicarse perfectamente al principio del periodo contable para que la información que presenta sea útil y confiable para la toma de decisiones.

**“Este estado financiero, mal conocido como P y G o “Estado de pérdidas y ganancias”, pretende ofrecer, a través de un informe, la posibilidad de evaluar la rentabilidad que obtuvo un negocio durante un periodo determinado”.<sup>15</sup>**

---

<sup>14</sup> Bodie, Zvi y Merton, Robert. “Finanzas” Pearson Educación. Página 2.

<sup>15</sup> Guzmán, Alexander y otros. “Contabilidad financiera”. Centro Editorial. Página 109.

### 3.2. Balance General

El balance general, balance de situación o estado de situación patrimonial es un informe financiero contable que refleja la situación económica y financiera de una empresa en un momento determinado.

El estado de situación financiera se estructura a través de tres conceptos patrimoniales, el activo, el pasivo y el patrimonio neto, desarrollados cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales.

Dicho de otra manera, el balance general, es un resumen de todo lo que tiene la empresa, de lo que debe, de lo que le deben y de lo que realmente le pertenece a su propietario, a una fecha determinada.

Al elaborar el balance general el propietario obtiene la información valiosa sobre su negocio, como el estado de sus deudas, lo que debe cobrar o la disponibilidad de dinero en el momento o en un futuro próximo.

**“El balance general: Es el estado financiero que muestra la situación financiera de una empresa a una fecha determinada. El balance general lo conforman tres elementos: el Activo, el Pasivo y el Capital Contable”.<sup>16</sup>**

Por las características de la empresa, no se incluyeron los conceptos de los otros Estados Financieros.

---

<sup>16</sup> Ávila, Juan. “Introducción a la contabilidad” Editorial Umbral. Página 16.



## **4. PLAN DE CUENTAS**

### **4.1. Plan de Cuentas**

#### **ACTIVO**

##### **CORRIENTE**

##### **DISPONIBLE**

CAJA MONEDA NACIONAL

BANCO MONEDA NACIONAL

##### **EXIGIBLES**

CUENTAS POR COBRAR (A CLIENTES)

Cliente xx

Cliente yy

DOCUMENTOS POR COBRAR

Cliente xx

Cliente yy

CREDITO FISCAL

Crédito Fiscal – IVA

ANTICIPO DE IMPUESTOS

I.U.E.

CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

Prestamos al Personal

Anticipo al Personal

##### **INVENTARIOS**

##### **INV. PRODUCTOS TERMINADOS**

Ojotas Doblilladas

Sandalias de Mujer

Franciscanas para Hombres

##### **INV. PRODUCTOS EN PROCESO**

Ojotas Doblilladas

Sandalias de Mujer

Franciscanas para Hombres

**INV. MATERIA PRIMA DIRECTA**

Cuero Mocasín

Forro de chivo

Goma

Suela

Pegamento

Hilo

Hebilla

**INV. DE SUMINISTROS Y MATERIALES**

Clavos

Remaches

Tachuelas

Ribetes

**ACTIVO FIJO**

MUEBLES Y ENSERES

MAQUINARIA Y EQUIPO

HERRAMIENTA

**DEPRECIACIÓN ACUMULADA**

(-) DEP. ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES

(-) DEP. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO

(-) DEP. ACUMULADA HERRAMIENTA

**PASIVOS**

**CORRIENTE (CORTO PLAZO)**

PROVEEDORES

CUENTAS POR PAGAR

DOCUMENTOS POR PAGAR

## OBLIGACIONES CON EL PERSONAL

Sueldos y salarios por pagar

Aguinaldos por pagar

Finiquitos por pagar

## APORTES Y RETENCIONES POR PAGAR

Adm. Fondo de Pensiones

Previsión BBV

El futuro de Bolivia

Caja Nacional de Salud

Instituto de Formación y Capacitación Laboral

## IMPUESTOS A PAGAR

Impuestos a las Transacciones

Impuestos sobre Utilidades

## DEBITO FISCAL

Debito Fiscal IVA

## OTROS ACREEDORES

Energía Eléctrica

Agua y Alcantarillado

## PREVISIONES

Previsión para Indemnización

## **PATRIMONIO**

### CAPITAL

### AJUSTE GLOBAL DEL PATRIMONIO

### UTILIDADES RETENIDAS

(-) PERDIDAS ACUMULADAS

### UTILIDAD DE LA GESTION

## **INGRESOS**

### **INGRESOS OPERACIONALES**

#### VENTAS

Ojotas Doblilladas

Sandalias de Mujer

Franciscanas para Hombres

**GASTOS DE OPERACIÓN**

MANO DE OBRA DIRECTA

ALQUILER

DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO

AGUA, LUZ

MATENIMIENTO Y REPARACIÓN MAQ. Y EQUIPO

**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

MATENIMIENTO Y REPARACIÓN MAQ. Y EQUIPO

AGUA, LUZ

DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO

**CUENTAS TRANSITORIAS**

*PÉRDIDAS Y GANANCIAS*

**4.2. Manual de Cuentas**

**CAJA**

SE DEBITA: Por el efectivo con que inicia sus actividades la micro empresa, recaudaciones recibidas en el día en efectivo por ventas de los productos al contado, por cobranzas a los clientes.

SE ACREDITA: Por toda salida del efectivo, depósitos realizados en cuenta corriente o caja de ahorro en el Banco, pago al contado por compras de materia prima, insumos, u otros gastos relacionados a la fabricación de nuestros productos, pago de obligaciones, por cierre de gestión.

## **BANCOS:**

SE DEBITA: Por el depósito inicial por apertura de cuenta corriente, depósitos diarios en efectivo o en cheques, giros recibidos del interior o exterior, préstamos en moneda nacional, intereses mensuales o semestrales.

SE ACREDITA: Por giro de cheques, notas de cargo por compras de chequeras, amortización parcial o total de préstamos, giros al interior o exterior del país, trasposos de cuentas, por intereses y comisiones, por cierre de gestión.

SU SALDO ES: Deudor.

## **CUENTAS POR COBRAR**

SE DEBITA: Por venta de nuestros productos al Crédito con compromiso en forma verbal.

SE ACREDITA: Por pagos parciales o totales de clientes, posterior a la fecha de Crédito, por descuento, por cierre de gestión.

SU SALDO ES: Deudor

## **DOCUMENTOS POR COBRAR**

SE DEBITA: Por la venta de nuestros productos al crédito respaldados con documentos tales como letras de cambio o Pagares u otros documentos con garantía.

SE ACREDITA: Por los pagos parciales (renovación) o totales, por traspaso a la cuenta de documentos a cobrar vencidos, por cierre de gestión.

SU SALDO ES: Deudor

## **CRÉDITO FISCAL IVA**

SE DEBITA: Por el 13% de las compras de bienes o servicios respaldados con factura o notas fiscales, por el 13% del valor de las notas de crédito por devolución de

mercaderías efectuando por los clientes, por actualización de saldos de periodos anteriores.

SE ACREDITA: Por compensación con el débito fiscal según formulario 143-1, por cierre de gestión.

SU SALDO ES: Deudor

### **ANTICIPO DE IMPUESTOS**

SE DEBITA: Por la provisión o pago del Impuesto a las utilidades de las empresas, por la actualización de acuerdo a disposiciones en vigencia.

SE ACREDITA: Por la compensación con el impuesto a las transacciones a partir del primer mes posterior al pago, por traspaso al gasto, en caso de no compensarse hasta el nuevo vencimiento del Impuesto a las utilidades de las empresas, por cierre de gestión.

SU SALDO ES: Deudor

### **CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS**

SE DEBITA: Por Préstamos y/o Anticipos correspondientes a los trabajos a realizar entregados al personal, que les será descontados en la entrega de la fabricación de productos terminados.

SE ACREDITA: Por los descuentos realizados.

SU SALDO ES: No debe existir saldo

### **INVETARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS**

SE DEBITA: Por la existencia de productos terminados disponibles para la venta, por el consumo de materiales, mano de obra directa, insumos, y costos indirectos que fueron empleados para la fabricación de los diferentes productos disponibles para la venta.

SE ACREDITA: Por la venta o salida del producto al mercado.

SU SALDO ES: Deudor

### **INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO**

SE DEBITA: Por la entrega de materiales, el consumo de mano de obra, costos indirectos empleados para la fabricación de los productos.

SE ACREDITA: Por la conclusión de los productos donde fueron empleados, mano de obra, insumos, costos indirectos.

SU SALDO ES: Deudor

### **INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**

SE DEBITA: Por la adquisición de materiales para la fabricación de productos.

SE ACREDITA: Por el consumo de materiales durante el proceso de producción de un determinado producto, diferentes productos.

SU SALDO ES: Deudor

### **MUEBLES Y ENSERES**

SE DEBITA: Por el costo de adquisición de los mobiliarios relativamente permanentes tales como: mesas, estantes, sillas, bancos, etc. Por la actualización de acuerdo a disposiciones en vigencia.

SE ACREDITA: Por el valor contabilizado, baja del mobiliario, por retiro o fuera de uso, por cierre gestión.

SU SALDO ES: Deudor

### **MAQUINARIA Y EQUIPO**

SE DEBITA: Por el costo de adquisición de Maquinaria relativamente permanentes tales como: desbastadoras, cortadoras de suela, máquinas de costurar, etc. Por la actualización de acuerdo a disposiciones en vigencia.

SE ACREDITA: Por el valor contabilizado, la baja de la maquinaria, por retiro o fuera de uso, por cierre gestión.

SU SALDO ES: Deudor

### **HERRAMIENTAS**

SE DEBITA: Por el costo de adquisición de las herramientas, tales como pinzas, martillos, alicates, costavos, destornilladores, cuchillos, etc. Por actualización de acuerdo a disposiciones en vigencia.

SE ACREDITA: Por el valor contabilizado, la baja o retiro por fuera de uso, por cierre de gestión

SU SALDO ES: Deudor

### **CUENTAS POR PAGAR**

SE DEBITA: Por pagos parciales o totales documentos aceptados en pago de las facturas, por cierre de gestión.

SE ACREDITA: Por el saldo inicial de la deuda, importe de las facturas por la compra de materiales, insumos con compromisos verbal de pago.

SU SALDO ES: Deudor

### **DOCUMENTOS POR PAGAR**

SE DEBITA: Por amortizaciones totales o parciales, por traspaso a otras cuentas, por cierre de gestión.

SE ACREDITA: por el saldo inicial de la deuda, importe de facturas de los proveedores por compra de mercaderías o puestos con respaldo con una letra de cambio o pagare



por la actualización cuando la deuda es con mantenimiento de valor o dólares americanos.

SU SALDO ES: Acreedor

### **APORTE SOCIALE POR PAGAR**

SE DEBITA: Por pago parcial o total de la deuda a institución de seguridad social por cierre de gestión.

SE ACREDITA: Por el saldo inicial de la deuda, por importes de retenciones efectuadas en planillas de haberes a favor de las instituciones de seguridad social a largo plazo, por aportes patronales a las instituciones de seguridad social a largo y corto plazo sobre planilla de haberes, según cuadro de aportes patronales.

SU SALDO ES: Acreedor

### **PREVISIÓN PARA BENEFICIOS SOCIALES**

SE DEBITA: Por la cancelación de los beneficios sociales por el cierre de gestión.

SE ACREDITA: Por la asignación mensualmente la alícuota parte correspondiente e indemnización y otros beneficios que por ley corresponde, a fin de mostrar correctamente el costo total de la partida de sueldos o la mano de obra incurrida durante la gestión.

SU SALDO ES: Acreedor

### **IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES POR PAGAR**

SE DEBITA: Por compensación con el impuesto a las utilidades de las empresas a partir del primer mes posterior del pago del impuesto sobre las utilidades de las empresas, por pago mensual (después de agotada la compensación), por cierre de gestión.

SU SALDO ES: Acreedor

## **DÉBITO FISCAL IVA.**

SE DEBITA: Por la compensación en el crédito fiscal mediante el formulario N 143-1, por cierre de gestión.

SE ACREDITA: Por el saldo inicial, por el 13% de las facturas o notas fiscales por venta de servicios, por el 13% del valor de las notas de crédito por devolución de mercaderías efectuando a los proveedores, así mismo por bonificaciones y por descuentos recibidos por actualización de saldos de periodos anteriores.

SU SALDO ES: Deudor

## **CAPITAL**

SE DEBITA: Por la disminución de las aportaciones, aplicación de resultados negativos (perdidas), por acuerdo mutuo del dueño, por cierre de gestión.

SE ACREDITA: Por el saldo inicial de la cuenta, aumento del capital, incremento del capital por capitalización de utilidades por decisión del dueño.

SU SALDO ES: Acreedor

## **AJUSTE GLOBAL DEL PATRIMONIO**

SE DEBITA: Por la liquidación de la microempresa.

SE ACREDITA: Por la fluctuación de la UFVs por efecto de la inflación, por incremento de las actualizaciones del patrimonio al final del periodo fiscal o periodo contable.

SU SALDO ES: Acreedor

## **INGRESOS**

CONCEPTO.- Son ingresos por la prestación de servicios finales correspondientes al servicio de transporte nacional de carga, encomienda o mudanzas, su saldo figuran al nivel de la cuenta matriz de ingresos por servicios prestados en el estado de resultados.

### **AJUSTE POR INFLACIÓN Y TENENCIA DE BIENES**

Esta cuenta contabiliza el estado de la actualización que resulta de la aplicación del Decreto Supremo N 21424.

### **INTERESES GANADOS**

Esta cuenta contabiliza los ingresos secundarios que se originan por concepto de intereses por depósitos en caja de ahorro y cuentas bancarias en general.

### **EGRESOS**

### **MANO DE OBRA**

Esta cuenta contabiliza todos los componentes que se originan por la cancelación de mano de obra al personal.

### **AGUINALDO**

Es la distribución extraordinaria que se paga por navidad, correspondiendo el pago sobre el total ganado equivalente a un mes de remuneración (por duodécimas) en operación a los meses trabajados.

### **INDEMNIZACIÓN**

Se contabiliza la previsión para el pago de este beneficio que equivale al 8.33% del total ganado de la planilla mensual de sueldos, mostrando de esta manera el gasto en forma mensual.

### **CARGAS SOCIALES**

Se contabiliza los beneficios sociales que se reconocen a los trabajadores en general de acuerdo a disposiciones en vigencia como ser aportes a la C.N.S, A.F.Ps, FONVIS y otros.

### **ENERGÍA ELÉCTRICA Y AGUA**

Se refiere a los pagos que se realizan por consumo de energía eléctrica y agua para el funcionamiento de la empresa.

### **MANTENIMIENTO Y PREPARACIÓN**

Se contabiliza los gastos erogados en menor cuantía destinados a mantenimiento y reparación del activo fijo de propiedad de la sociedad.

### **REPUESTOS Y ACCESORIOS**

Esta cuenta contabiliza las erogaciones referentes a la adquisición de repuestos para los camiones de la empresa.

### **IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES**

Corresponde el importe cancelado al fisco como alícuota del 3% en forma mensual sobre los ingresos brutos según fluctuación del mes.

### **PATENTES Y LICENCIAS**

Representa los gastos efectuados por concepto de licencias de funcionamiento de la empresa y pagos de patentes en forma anual.

### **DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS**

Representan los cargos por concepto de depreciación del activo fijo edificio, muebles y enseres, vehículos, equipo de computación, herramientas según establecidos por ley.



**PARTE III**

**DIAGNÓSTICO**

## ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL

### 1. INTRODUCCIÓN

Desde tiempos inmemorables, el hombre ha buscado la forma de protegerse con sus prendas de vestir de acuerdo al terreno y clima en el cual habitaba.

Los primeros zapatos eran a menudo simples “bolsas de pie” de cuero para proteger a los pies de las piedras, los escombros y el frío. Pero en la edad medio el zapato se elaboraba con colgajos o telas alternadas para proteger la piel y reforzar el pie para un mejor ajuste. Este modelo de zapato o sandalia fue traído por los españoles durante la colonización de América de Sur a mediados del siglo 14, combinados con los modelos de zapatos que se utilizaban por los aborígenes que habitaban esta región del continente.

Las abarcas o conocidos en nuestra región como “Ojotas”, fueron adoptadas por los esclavos y gente campesina trabajadora, debido a su durabilidad y resistencia en el trabajo y por la comodidad y frescura del clima en el que se lo utilizaba.

La costumbre del uso de este tipo de calzado dio origen a varias familias de artesanos que desarrollaron sus habilidades en la manufactura de este tipo de implementos de vestir, luego de la independencia de las naciones Latinoamericanas. Costumbre y fabricación de dichos calzados hasta nuestros tiempos.

En Bolivia, la fabricación de las ojotas se encuentra presente desde hace más de 200 años y actualmente se encuentra elaborada por microempresas que no se encuentran registradas ni tomadas en cuenta como microempresas dentro del conjunto global del comercio.

Realizando una estimación del sector, se puede apreciar la existencia de un importante grupo de familias o microempresas dedicadas a esta actividad económica,

lo que denota aún más el interesante aporte que dicho sector representa para la economía boliviana, sobre todo en la creación de fuentes de trabajo e inyección económica del comercio de la región y un complemento a la atracción turística de las costumbres y fiestas regionales.

## **2. CARACTERÍSTICAS DEL MERCADO**

La situación económica de nuestro país es realmente desalentadora e inestable, con relación a los países de la región.

Según un informe del INE (difundida por la revista digital [www.economiabolivia.net](http://www.economiabolivia.net) el 22 de diciembre de este año 2016), indica que apenas el 0.3% de las empresas en el país son grandes (considerando las empresas estatales como petroleras, mineras, etc.) y el 4.8% de las empresas del país son pequeñas y medianas (PYMES). Lo que resulta en un abrumador 95% de microempresas familiares, personales o micro productores informales en el país. En los cuales se basa la generación de empleos y el sustento de las familias más importante de nuestra economía. El número de microempresas artesanales en el departamento de Tarija no se encuentra registrado ni estimado, debido a que carecen en su gran mayoría a su inscripción en la cámara de comercio departamental, ni en ninguna asociación de micro productores del departamento por lo que es imposible realizar una estimación.

Debido a las características de la microempresa en observación y del mercado en el cual opera su actividad económica. Se desarrolla este trabajo de investigación desde dos enfoques importantes.

Se desarrolló una propuesta de sistema contable como microempresa artesanal carente de registro comercial y sin contribuciones tributarias (característico de todas las empresas en este rubro).

Y paralelamente se desarrolló un sistema contable tomando en cuenta todas las aportaciones tributarias, y legalmente registrada como una PYME, a efectos de



comparar los efectos en su estado de resultados y de su balance general, determinando su impacto en sus estados financieros.



**PARTE IV**

**MODELO**

**PROPUESTO**

## CONTABILIDAD Y SISTEMAS

### 1. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

El presente trabajo de investigación aplicara los principios de contabilidad generalmente aceptados o normas de información financiera (**NIF**), que son el conjunto de reglas generales que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de la empresa “CALZADOS GERMÁN”, como objeto de estudio. Los cuales son:

1. No hay deudor sin acreedor, y viceversa. (No hay partida sin contrapartida).
2. A una o más cuentas deudoras corresponden siempre una o más cuentas acreedoras por el mismo importe.
3. En todo momento las sumas del debe deben ser igual a las del haber.
4. Las pérdidas se debitan y las ganancias se acreditan.
5. El patrimonio del ente es distinto al de su/s propietario/s.
6. El valor de los recursos de un ente es igual al valor de las participaciones que recaen sobre él.
7. Los componentes patrimoniales y las causas de sus resultados se representan por medio de cuentas en las que se registran notas o asientan las variaciones al concepto que representan.
8. El saldo de una cuenta es el valor monetario de la misma en un momento dado. Este saldo se modifica cada vez que una operación tiene efecto sobre los componentes que ella representa.

9. Las cuentas de activo y gasto son deudoras, y las de pasivo, ganancia y patrimonio neto son acreedoras.

10. En toda anotación (asiento), cualquiera sea el número de débitos y créditos, la suma de los saldos debe ser igual.

11. Para dar de baja un importe previamente registrado, la cuenta a registrar debe ser la que lo representa y el importe debe ser el mismo previamente registrado.

12. Toda cuenta posee 2 secciones: DEBE Y HABER.

## **2. NORMAS DE CONTABILIDAD**

Para el desarrollo de este trabajo de investigación, nos hemos regido tanto a las Normas de Contabilidad Nacionales vigentes en el país, aprobadas mediante resolución administrativa. Las cuales son:

### **NORMAS DE CONTABILIDAD NACIONALES**

*Estas son las normas de contabilidad nacionales aprobadas mediante resolución administrativa.*

NC-1 NORMA DE CONTABILIDAD No. 1 (\*)

PRINCIPIOS Y NORMAS TECNICO-CONTABLES GENERALMENTE ACEPTADOS PARA LA PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS, DESARROLLADA EL 24/09/1979 Y SANCIONADA EL 16/06/1994.

NC-2 NORMA DE CONTABILIDAD No. 2 (\*\*)

TRATAMIENTO CONTABLE DE HECHOS POSTERIORES AL CIERRE DEL EJERCICIO, DESARROLLADA EL 11/04/1983 Y SANCIONADA EL 16/06/1994.

NC-3 NORMA DE CONTABILIDAD No. 3 (\*\*) (NIC 29)

ESTADOS FINANCIEROS A MONEDA CONSTANTE (AJUSTE POR INFLACION), ADAPTADA EL 12/02/1986 Y REVISADA Y MODIFICADA EL 08/09/2007.

NC-4 NORMA DE CONTABILIDAD No. 4 (\*\*)

REVALORIZACIÓN TÉCNICA DE ACTIVOS FIJOS, DESARROLLADA EL 13/01/1987 Y SANCIONADA EL 16/06/1994.

NC-5 NORMA DE CONTABILIDAD No. 5 (\*\*) (CONVENIO GUBERNAMENTAL BOLIVIA-CANADA)

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD PARA LA INDUSTRIA MINERA, DESARROLLADA EL 13/01/1987 Y SANCIONADA EL 16/06/1994.

NC-6 NORMA DE CONTABILIDAD No. 6 (\*\*)

TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS DIFERENCIAS DE CAMBIO Y MANTENIMIENTO DE VALOR, DESARROLLADA EL 13/01/1987 Y REVISADA Y MODIFICADA EL 08/09/2007.

NC-7 NORMA DE CONTABILIDAD No. 7 (\*\*) (NIC 28)

VALUACIÓN DE INVERSIONES PERMANENTES, ADAPTADA EL 31/03/1992 Y SANCIONADA EL 16/06/1994.

NC-8 NORMA DE CONTABILIDAD No. 8 (\*\*) (NIC 27)

CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS, ADAPTADA EL 31/03/1992 Y SANCIONADA EL 16/06/1994.

NC-9 NORMA DE CONTABILIDAD No. 9 (\*\*)

NORMAS DE CONTABILIDAD PARA LA INDUSTRIA PETROLERA,  
DESARROLLADA EL 22/10/1995 Y SANCIONADA EL 31/10/1995.

NC-10 NORMA DE CONTABILIDAD No. 10 (\*\*) (NIC 17)

TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ARRENDAMIENTOS, ADAPTADA EL  
14/02/1997 Y SANCIONADA EL 01/07/1997.

NC-11 NORMA DE CONTABILIDAD No. 11 (\*\*) (NIC 1)

INFORMACIÓN ESENCIAL REQUERIDA PARA UNA ADECUADA  
EXPOSICIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, SANCIONADA EL  
28/10/2000.

NC-12 NORMA DE CONTABILIDAD No. 12 (\*\*) (NIC 21)

TRATAMIENTO CONTABLE DE OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA  
CUANDO COEXISTEN MÁS DE UN TIPO DE CAMBIO, ADAPTADA EL  
05/11/1981 Y SANCIONADA EL 16/06/1994.

NC-13 NORMA DE CONTABILIDAD No. 13 (\*\*) (NIC 8)

CAMBIOS CONTABLES Y SU EXPOSICIÓN, ADAPTADA EL 27/03/2003 Y  
SANCIONADA EL 27/03/2003.

NC-14 NORMA DE CONTABILIDAD No. 14 (\*\*) (NIC 8)

POLÍTICAS CONTABLES SU EXPOSICIÓN Y REVELACIÓN, ADAPTADA EL  
27/03/2003 Y SANCIONADA EL 27/03/2003.

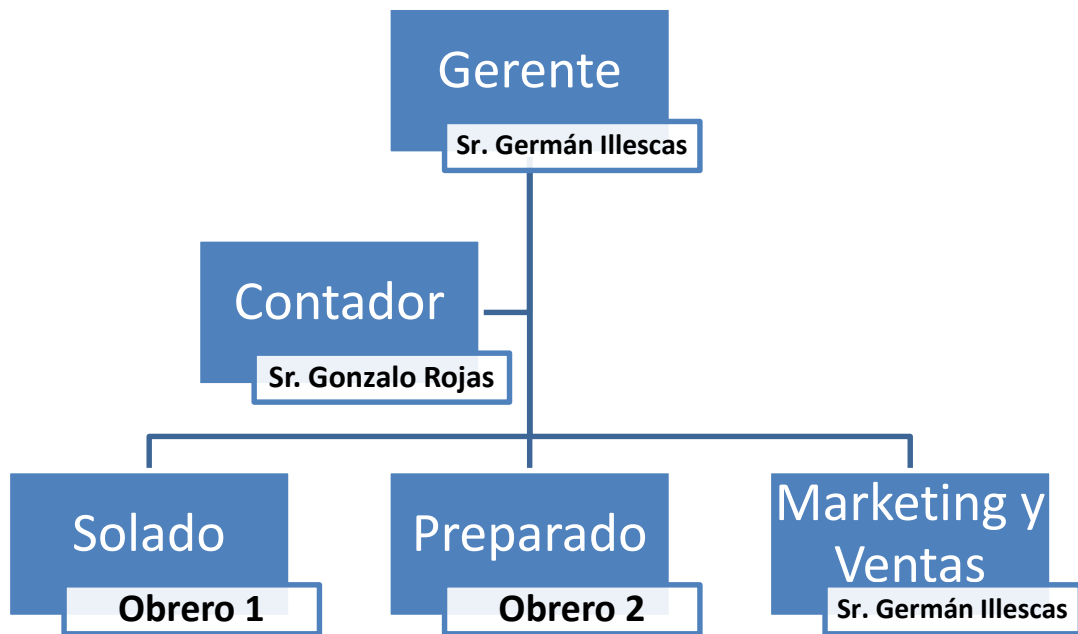
*(\*) Ratificada y revalidada para todo el territorio nacional, mediante Resolución  
Administrativa SEMP No. 370/2008 de fecha 12/12/2008.*

(\*\*) *Formalizada para todo el territorio nacional mediante Resolución Administrativa SEMP No. 28/2009 de fecha 26/01/2009.*

### 3. PROCEDIMIENTOS DE CONTABILIDAD

Los procedimientos contables aplicados para la empresa “Calzados Germán” son detallados de acuerdo a sus características particulares y de acuerdo a las actividades que se desarrollan en la misma.

1º Representación gráfica del organigrama de la empresa.



Fuente: Elaboración propia.



El Organigrama representa gráficamente el flujo del orden de mando, y responsabilidades de cada departamento y la ubicación de las funciones dentro de la estructura de la Micro Empresa, “Calzados Germán”

2º La lista de procedimientos para la empresa “Calzados Germán”, de acuerdo a sus características de actividad, es la siguiente:

- Procedimiento para el Registro y Verificación de Caja y Banco, para un mayor y continuo control de los ingresos y egresos de efectivo.
- Procedimiento para el Registro y Verificación de la Cuenta de Inventario, para un control adecuado de la inversión en inventarios y el control de existencias de almacenes.
- Procedimiento para el Registro y Verificación de Ingresos, para controlar las ventas y los ingresos de efectivo que se obtenga en las cuentas de la actividad de la empresa.
- Procedimiento para Monitoreo y Seguimiento de Órdenes de Compra, para tener registro de las actividades concretas de compra y adquisición de materiales que se efectúen a proveedores de la empresa.
- Procedimiento para Generar Estados Financieros, para determinar la actividad global de la empresa en cada gestión de producción y determinar la eficiencia de la actividad de producción de la empresa en términos contables y financieros.

## **CONTABILIDAD DE COSTOS**

## 1. CLASIFICACIÓN DE COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos de la empresa unidad de observación se clasificaron de acuerdo a la naturaleza con que intervienen en el proceso productivo.

### A. Por su función

- Costo de producción

Cuadro 4

<b>ZAPATERÍA GERMAN</b>		
<b>ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION CONSOLIDADO</b>		
<b>PRACTICADO DEL 1° AL 31 DE OCTUBRE</b>		
<b>EXPRESADO EN Bs.</b>		
INVENTARIO INICIAL DE MATERIALES	0,00	
COMPRA DE MATERIALES	14.941,60	
INVENTARIO FINAL DE MATERIALES	3.940,00	
MATERIALES CONSUMIDOS		11.001,60
MANO DE OBRA DIRECTA		5.184,00
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		1.281,45
COSTO DE PRODUCCIÓN		17.467,05
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		0,00
TOTAL PRODUCTOS EN PROCESO		17.467,05
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		0,00
<b>COSTO DE LA PRODUCCIÓN TERMINADA</b>		<b>17.467,05</b>

Fuente: Elaboración propia

El cuadro de Costos de Producción Consolidado representa los costos de producción totales de los artículos producidos por la empresa “Calzados Germán”, ojotas Doblilladas, sandalia de mujer y franciscanas de hombre.

- Costo de ventas (ver anexo cuadro 12, estado de resultados).

### B. Por su identificación

- Costos directos (materiales y mano de obra).
- Costos indirectos (suministros).

### **C. Por el momento en que se determinan**

- Costos y gastos históricos, determinándose después del periodo.

#### **1.1. Materiales**

Incluidos todos los objetos o materiales destinados a incorporarse a los productos acabados, como cuero mocasín, cuero de chivo, goma y suela.

#### **1.2. Mano de Obra**

Es la remuneración al esfuerzo físico y mental que se aplica durante el proceso de elaboración del producto terminado, en el caso de la Micro Empresa “Calzados Germán”, se cuenta con dos obreros los cuales desempeñan las funciones de Obrero 1 y Obrero 2.

#### **1.3. Costos Indirectos de Fabricación**

Son todos los suministros o materiales indirectos empleados en la elaboración del producto, como la clefa, hilo evilla y vira.

## **2. CICLO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS**

El flujo de los costos de producción de la empresa “Calzados Germán”, sigue el movimiento físico de las materias primas a medida que se reciben, almacenan, gastan y se convierten en artículos terminados. Con lo que el flujo de los costos de producción da lugar a:

- Los costos de producción o fabricación.
- Costos de ventas.

- Estado de resultados, que es donde se evidencia si durante el periodo en observación se obtuvo pérdida o ganancia.
- Posteriormente, en base a toda esa información contable se efectúa el correspondiente balance general, que es la conciliación de cuentas final del periodo.

### **3. SISTEMAS DE COSTOS**

El conjunto de procedimientos y técnicas aplicados en este trabajo de investigación para calcular el costo de las distintas actividades productivas y de acuerdo a las características del mismo fueron:

#### **1) Según el tratamiento de los costos fijos – Costeo por absorción**

Todos los costos de fabricación se incluyeron en el costo del producto, así como se excluyeron todos los costos que no fueron de fabricación, después del proceso productivo y al momento de realizar los informes contables y financieros.

#### **2) Según la forma de concentración de los costos – Costeo por procesos**

A pesar de que la empresa realiza sus actividades de producción por pedidos. Los productos están estandarizados y solo varía de acuerdo a cada periodo en la cantidad producida de uno u otro producto. Por lo que la producción es repetitiva y diversificada, y los artículos son bastante uniformes entre sí.

#### **3) Según el método de costeo – Costeo histórico o resultante**

Durante el proceso productivo primero se consume y luego se determina el costo en virtud de los insumos reales. El cual es aplicado tanto en costos por órdenes como en costos por proceso.

### **FINANZAS**

## **1. ESTADOS FINANCIEROS**

En el caso de la empresa en particular, “Calzados Germán”, los estados financieros básicos son toda la información financiera pertinente, presentada de una manera estructurada y en forma fácil de entender y de acuerdo a sus características y de las características de sus actividades productivas.

## **2. ESTADO DE RESULTADOS**

La empresa “Calzados Germán”, al igual que toda empresa, necesita obtener información sobre su desempeño para saber si ha logrado resultados positivos, es decir, ganancias o si al contrario ha sufrido pérdidas producto de su operación al finalizar un periodo determinado.

El estado de resultados como una herramienta de gestión fue elaborado en base a los costos de producción y de los costos de ventas del periodo de septiembre de año 2017, el cual nos ayuda a tener una mejor visión de la situación financiera de la empresa.

Este estado de resultados, estado de rendimiento económico o estado de pérdidas y ganancias, es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.

De acuerdo al modelo propuesto se determinó por establecer y proponer dos modelos de estado de resultados; estados financieros resultantes de la actividad productiva de la empresa tal y como actualmente la realiza (sin registros legales en Fundempresa ni entidades de control municipal y del contribuyente como impuestos internos).

Cuadro 12

<b>ZAPATERÍA GERMAN</b>
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>

<b>PRACTICADO DEL 1° AL 31 DE OCTUBRE</b>		
<b>EXPRESADO EN Bs.</b>		
VENTAS	22.400,00	
COSTO DE VENTAS	17.467,05	
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>4.932,95</b>
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VETAS		
AGUINALDOS	432,00	
INDEMNIZACIONES	432,00	
DEPRESIACIÓN	259,43	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>3.809,52</b>
OTROS EGRESOS		
AJUSTE POR INFLACIÓN Y TENENCIA DE BIENES	319,29	
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>3.490,23</b>
IMPUESTO A LAS UTILIDADES IUE	0,00	
<b>UTILIDAD NETA DEL MES</b>		<b>3.490,23</b>

Fuente: Elaboración propia

Y otro modelo propuesto con todos los registros pertinentes en Fundempresa y entidades de control municipal y del contribuyente como impuestos nacionales. Si bien notamos una disminución significativa de las utilidades obtenidas durante el mes, el cual tendría una repercusión bastante notable en las utilidades obtenidas durante la gestión 2017, cabe resaltar que contar con registros legales de funcionamiento abre las puertas a la empresa a beneficiarse con Créditos de Apalancamiento por parte de entidades financieras las cuales harían posible una expansión de su nivel de producción los cuales estarían compensados con adjudicaciones de contratos de dotación de calzados escolares a través de proyectos Gubernamentales y/o privadas.

Cuadro 13

<b>ZAPATERÍA GERMAN</b>
<b>ESTADO DE RESULTADOS (CON IMPUESTOS)</b>
<b>PRACTICADO DEL 1° AL 31 DE OCTUBRE</b>

<b>EXPRESADO EN Bs.</b>		
VENTAS	22.400,00	
COSTO DE VENTAS	17.467,05	
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>4.932,95</b>
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VETAS		
AGUINALDOS	432,00	
INDEMNIZACIONES	432,00	
DEPRESIACIÓN	259,43	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>3.809,52</b>
OTROS EGRESOS		
AJUSTE POR INFLACIÓN Y TENENCIA DE BIENES	319,29	
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>3.490,23</b>
<b>IVA</b>		
DÉBITO FICAL IVA	2.912,00	
CRÉDITO FISCAL IVA	1.942,41	
IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES	672,00	
IMPUESTO A LAS UTILIDADES IUE	872,56	
<b>UTILIDAD NETA DEL MES</b>		<b>976,08</b>

Fuente: Elaboración propia

### 3. BALANCE GENERAL

El balance general, balance de situación o estado de situación patrimonial, resultante del ejercicio contable durante el periodo en particular, es un informe financiero contable que refleja la situación económica y financiera de la empresa en un momento determinado (septiembre 2017).

El estado de situación financiera fue estructurado para la empresa “Calzados Germán”, a través de tres conceptos patrimoniales, el activo, el pasivo y el patrimonio neto, desarrollados cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales.

De acuerdo al modelo propuesto se determinó por establecer y proponer dos modelos de balance general; estados financieros resultantes de la actividad productiva

de la empresa tal y como actualmente la realiza (sin registros legales en Fundempresa ni entidades de control Municipal y del contribuyente como impuestos internos).

Cuadro 14

<b>ZAPATERÍA GERMAN</b>			
<b>BALANCE GENERAL</b>			
<b>PRACTICADO DEL 1° AL 31 DE OCTUBRE</b>			
<b>EXPRESADO EN Bs.</b>			
<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVOS</b>	
<b>CIRCULANTE</b>		<b>CIRCULANTE</b>	
CAJA	2.000,00	PROVEEDORES	0,00
EXIGIBLE		PREVISIÓN INDEMNIZACIÓN Y AGUINALDOS	864,00
CUENTAS POR COBRAR	0,00	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>864,00</b>
<b>REALIZABLE</b>		<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>	
INVENTARIO FINAL DE MATERIALES	3.940,00	DEUDAS A LARGO PLAZO	0,00
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	0,00	<b>TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>5.940,00</b>	<b>PASIVOS TOTALES</b>	<b>864,00</b>
<b>FIJOS</b>		<b>PATRIMONIO</b>	
MUEBLES Y ENSERES	2.300,00	CAPITAL	27.055,63
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	19,09	AJUSTE GLOBAL DE PATRIMONIO	319,29
			<b>26.736,3</b>
MAQUINARIA Y EQUIPO	23.110,00	<b>TOTAL CAPITAL CONTABLE</b>	<b>4</b>
DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	240,34	UTILIDADES RETENIDAS	3.490,23
	<b>25.150,5</b>		<b>30.226,5</b>
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>7</b>	<b>TOTAL CAPITAL</b>	<b>7</b>
	<b>31.090,5</b>		<b>31.090,5</b>
<b>ACTIVOS TOTALES</b>	<b>7</b>	<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>7</b>

Fuente: Elaboración propia

Y otro modelo propuesto con todos los registros pertinentes en Fundempresa y entidades de control municipal y del contribuyente como impuestos nacionales. De acuerdo a los resultados obtenidos en el Balance General entre ambas propuestas desarrolladas. Cabe mencionar que el Capital Aportado en el Patrimonio adquiere mayor peso, lo cual significa una mayor solidez financiera para entidades que brindan el servicio financiero de apalancamiento que repercute en la garantía que tiene una Empresa para su proceso productivo.

Cuadro 15



<b>ZAPATERÍA GERMAN</b>			
<b>BALANCE GENERAL (CON IMPUESTOS)</b>			
<b>PRACTICADO DEL 1° AL 31 DE OCTUBRE</b>			
<b>EXPRESADO EN Bs.</b>			
<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVOS</b>	
<b>CIRCULANTE</b>		<b>CIRCULANTE</b>	
CAJA	2.000,00	PROVEEDORES	0,00
EXIGIBLE		PREVISIÓN INDEMNIZACIÓN Y AGUINALDOS	864,00
CUENTAS POR COBRAR	0,00	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>864,00</b>
<b>REALIZABLE</b>		<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>	
INVENTARIO FINAL DE MATERIALES	3.940,00	DEUDAS A LARGO PLAZO	0,00
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	0,00	<b>TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>5.940,00</b>	<b>PASIVOS TOTALES</b>	<b>864,00</b>
<b>FIJOS</b>		<b>PATRIMONIO</b>	
MUEBLES Y ENSERES	2.300,00	CAPITAL	29.569,78
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	19,09	AJUSTE GLOBAL DE PATRIMONIO	319,29
	23.110,00		
MAQUINARIA Y EQUIPO	0	<b>TOTAL CAPITAL CONTABLE</b>	<b>29.250,49</b>
DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	240,34	UTILIDADES RETENIDAS	976,08
	25.150,57		
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>7</b>	<b>TOTAL CAPITAL</b>	<b>30.226,57</b>
	31.090,57		
<b>ACTIVOS TOTALES</b>	<b>7</b>	<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>31.090,57</b>

Fuente: Elaboración propia

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **1. CONCLUSIONES**

Las conclusiones a las que se llegaron, luego de concluir con la investigación, partiendo desde los primeros pasos de este proceso, como ser la hipótesis, los objetivos de investigación y de acuerdo a las delimitaciones tanto espaciales como temporales definidos al inicio de este proceso de investigación, fueron:

- 1) Al principio del presente trabajo de investigación se evidenció que la empresa “Calzados Germán” no contaba con los registros contables pertinentes y necesarios como para llevar a cabo una adecuada administración ni gerencia del mismo. Lo cual se comprobó que así es durante la elaboración de este trabajo.
- 2) En la identificación del problema de investigación se aseveró que el propietario no cuenta con los conocimientos de contabilidad el cual le permita realizar un eficiente análisis financiero de la situación económica de la empresa. El cual también se corroboró en este proceso de investigación.
- 3) La hipótesis queda comprobado de acuerdo con los resultados de la investigación el cual afirma que: “La falta de un adecuado sistema de control contable, genera un ineficiente manejo económico financiero en la empresa “Calzados Germán en la ciudad de Tarija de la Provincia Cercado.
- 4) Se llegó a concretar el objetivo general de este trabajo de investigación el cual tenía como propósito el de proponer un sistema de contabilidad integral y de contabilidad de costos, para la microempresa “Calzados Germán”, en la ciudad de Tarija de la Provincia Cercado.

5) Con relación a los objetivos específicos, se pudo evidenciar la importancia que tiene la contabilidad para la empresa sujeta de estudio, para establecer las políticas de gerencia más adecuadas y que le permita al mismo tiempo al propietario, Sr. Germán Illescas, realizar proyecciones de ventas en un futuro para mayor estabilidad financiera y crecimiento de su negocio.

6) Se determinó el modelo de sistema más adecuado para la empresa, siguiendo el modelo de negocio determinado por el mercado y las empresas de similares actividades y características.

7) Se determinó los costos de producción para cada producto a través de una contabilidad de costos eficiente y que le permite a la gerencia establecer e identificar el o los productos que le brindan mayor beneficio y el o los productos que son menos rentables para el proceso productivo.

8) Se estableció en este trabajo de investigación la forma cronológica de llevar los registros contables y la manera más eficiente de organización de las cuentas de la empresa, las cuales facilitarán de manera simple el desarrollo del análisis contable y financiero en periodos y gestiones futuros.

## **2. RECOMENDACIONES**

Este trabajo de investigación puede ser aplicado a empresas del mismo sector y de características similares, participantes del mismo mercado en particular, y que se encuentran produciendo bajo lo las mismas condiciones de falta de aplicación el conocimiento y normas contables gestión tras gestión.

La aplicación de este trabajo de investigación en la empresa “Calzados Germán”, puede ser posible a través de la consideración del gerente propietario en

establecer como parte indispensable la implementación del modelo de sistema contable propuesto para el desarrollo y crecimiento de la empresa.

De acuerdo a los resultados obtenidos en el proceso de investigación, se establece las siguientes recomendaciones específicas:

**1)** Implementar de manera inmediata el modelo de sistema de contabilidad y de costos propuesto, para obtener registros contables los cuales le brinden información valiosa y pertinente para realizar la toma de decisiones efectivas las cuales tengan como resultado la optimización de sus actividades productivas.

**2)** Determinar los productos que brinden mayor beneficio a la empresa y ajustar los precios en productos que tengan un rendimiento menor, de acuerdo al análisis de los costos de producción y los costos de ventas resultantes.

**3)** Establecer la estructura de capital más eficiente (considerando apalancamientos externos para desarrollar nuevos productos o incrementar su capacidad productiva, en base a los resultados en sus estados financieros), la cual logre incrementar el valor de la empresa al máximo (estableciendo el porcentaje más adecuado dentro de su estructura de capital entre capital propio, apalancamiento y deudas a corto y largo plazo).



