

UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA DE CONTADURIA PÚBLICA



PROYECTO DE GRADO

“ LA CONTADURIA PÚBLICA Y SU IMPORTANCIA PARA LAS EMPRESAS ”

UNIVERSITARIO : Wilfredo Wilson Zegarra Mendizabal

C.I. 4811270 LP.

TUTOR : Lic. Luís Fernando Pérez

LA PAZ – BOLIVIA
2009

Dedicado

*A mi querida madre Delicia Mendizábal V.
por su paciencia cariño y sobre todo por confiar en mí
fue la fuerza en mi y el pilar fundamental para el logro
de mi realización profesional.*

*A mi hermano Rolando, mis hermanas Griselda y Carminia
por el apoyo y comprensión que siempre me brindaron
por guiarme en momentos de decisiones.
por haberme acompañado en cada etapa de mi vida.*

Agradecimientos:

*A Dios, que me dio la fortaleza,
que si no fuera por su voluntad no estaría aquí
por tener aún a los seres que más amo.*

*No hay palabras que puedan describir
el profundo agradecimiento
a mi madre que siempre estará en mi corazón
quien comparte tantos momentos memorables
que gracias a ella soy lo que soy*

*A mis hermanos por su amistad, por alentarme y
estimularme permanentemente en mi trabajo.*

*a mi Tutor por el apoyo que me brindo
Lic. Luís Fernando Pérez V.*

LA CONTADURIA PÚBLICA Y SU IMPORTANCIA EN LAS EMPRESAS

INDICE

INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO 1.- METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	3
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.2 JUSTIFICACIÓN	5
1.3 OBJETIVOS	8
1.3.1 OBJETIVOS GENERALES	8
1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	9
1.4 HIPÓTESIS	9
1.5 VARIABLES	9
1.6 TIPO DE INVESTIGACIÓN	9
CAPITULO 2.- LA IMPORTANCIA DE LA EMPRESA COMO ENTE	
ECONÓMICA	10
2.1 PROPÓSITOS DE LA EMPRESA	10
2.2 FUNCIONES Y VALORES DE LA EMPRESA.....	16
2.3 CLASIFICACIÓN DE LA EMPRESA	18
2.4 ASPECTOS ORGANIZACIONALES DE LA EMPRESA.....	22
2.5 EVOLUCIÓN DE LA EMPRESA	38
CAPITULO 3.- IMPORTANCIA DE LA CONTADURIA DENTRO DE LA	
EMPRESA	41
3.1 OBJETIVOS E IMPORTANCIA	41
3.2 NECESIDADES QUE SATISFACE COMO PROFESIÓN	47

3.3 CLASES DE USUARIOS	49
3.4 DIVERSOS TIPOS DE INFORMES	53
3.5 NUEVAS TENDENCIAS Y PERSPECTIVAS	56

CAPITULO 4.- CLASIFICACIÓN DE LAS DIVERSAS RAMAS DE LA

CONTADURÍA	60
4.1 CONTABILIDAD FINANCIERA	60
4.2 CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA	64
4.3 CONTABILIDAD DE COSTOS	70
4.4 CONTABILIDAD FISCAL O TRIBUTARIA.....	75
4.5 CONTABILIDAD SOCIAL	77
4.6 CONTABILIDAD ECOLÓGICA	81
4.7 CONTABILIDAD INTERNACIONAL	83

CONCLUSIONES	86
--------------------	----

BIBLIOGRAFÍA	91
--------------------	----

CAPITULO 1

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

CAPITULO 2

*LA IMPORTANCIA DE LA EMPRESA
COMO ENTE ECONOMICA*

CAPITULO 3

*IMPORTANCIA DE LA CONTADURIA
DENTRO DE LA EMPRESA*

CAPITULO 4

CLASIFICACIÓN DE LAS DIVERSAS RAMAS DE LA CONTADURÍA

INTRODUCCIÓN

La actividad de los negocios esta cambiando radicalmente en el mundo. Así lo expresan los hombres de negocios, ejecutivos y estudiosos de las finanzas y la gerencia, por las profundas transformaciones que han impactado a las empresas en cuanto a la forma de crearse, de funcionar de dirigir.

Estos cambios que por otra parte, crean nuevas necesidades a los hombres de la alta Dirección en el papel de crear valor, riqueza y ventajas competitivas.

Ante esta realidad, la contaduría juega un papel importante estrechamente vinculada al desempeño de la alta Dirección de las Empresas y se obliga a responder a estas nuevas necesidades de la gerencia y de los negocios en general.

No se puede dudar que estas transformaciones en el ámbito de las Empresas plantean lo que muchos líderes en opinión de la contaduría ya se han expresado, en sentido de que la profesión debe redefinirse en su orientación y alcance de servicios para satisfacer las necesidades actuales de la empresa.

Es evidente que la contaduría organizada ha venido realizando grandes cambios, evolucionando con objetivo de satisfacer las necesidades de los hombres de negocios, las cuales a su vez se modificaron por los conceptos de globalización liderazgo competitivo, constante fabricación de nuevos productos como continua, introducción en mercados potenciales, han marcado la pauta en las ultimas décadas.

Apoyando lo anterior, los retos mas importantes que tiene la contaduría es que continua siendo de utilidad a las empresas para la toma de decisiones.

Es el propósito de esta investigación mostrar los tipos de información o de contabilidad que surgen de las propias necesidades internas y externas de la empresa. Como son la contabilidad financiera, administrativa, y la de costos, finalmente la contabilidad de impuestos o fiscal.

En el presente trabajo de proyecto de grado esta estructurado de la siguiente manera:

En el primer capitulo se presenta la metodología de la investigación; el planteamiento del problema, justificación, objetivos, así como el tipo de investigación.

En segundo capitulo se presenta la importancia de la empresa como un ente económico; su propósito; sus funciones y valores; su clasificación; sus aspectos organizacionales, así como su evolución en los distintos campos en que se desarrolla.

En el tercer capitulo se presente la importancia de la Contaduría Pública dentro la empresa su objetivo, necesidades que satisfacen como profesión, clases de usuarios diversos tipos de informes; nuevas tendencias y perspectivas.

Finalmente en el capitulo cuarto se presentan las clases o ramas que la contaduría para poder satisfacer las distintas necesidades de información por parte de la empresa.

Por ultimo se presentan las conclusiones y la bibliografía utilizada en el desarrollo de esta investigación.

CAPITULO 1

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1.- PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Cada vez es mayor el número de profesionales de diversas especialidades, dirigentes de Empresas, empleados, estudiantes universitarios, inversionistas, ahorristas y público en general que tienen necesidad de entender y comprender la información financiera que emiten las empresas y sus bases de preparación.

En este nuevo siglo, los conceptos utilizados de fenómenos como la globalización, competitividad, calidad, productividad, alianzas estratégicas, empresas de clase mundial, libre comercio, valor agregado y reingeniería de procesos administrativos, parecerían fuesen grandes adelantos y que solo vinieron a confundir y a incrementar el grado de dificultad en las operaciones de las empresas.

De entre todas las tendencias que se pueden visualizar en mayor o menor grado, dos de ellas quizá sean responsables de muchos cambios suscitados, que se van gestando no solo en los negocios sino en general en todos los ordenes de la vida económica, política y social de la historia son la Globalización y la Competitividad.

Lo anterior a traído por consecuencia que las organizaciones en general, públicas y privadas, cualquiera que sea su nacionalidad, hayan tenido su necesidad de realizar

esfuerzos dirigidos hacia la productividad y la de la calidad total, como una forma de poder sobrevivir la competencia en un ambiente global.

La calidad en un tema del que todas las personas hablan, siendo de vital importancia para las empresas, Recientemente, la calidad de la información suministrada por la contabilidad ha sido fuertemente criticada por los diferentes usuarios. Lo anterior ha propiciado que se hayan venido proponiendo y ejecutando gradualmente acciones especiales para mejorar la calidad de dicha información. Ha sido posible verificar que las causas de la mencionada falta de calidad se ubican en distintas áreas de la organización.

La calidad en los procesos de información y más los de carácter contable juega un papel muy importante en la competitividad de las empresas, ya que muchas de las decisiones tomadas son base en los resultados y productos de esos procesos.

Quizá una manera de visualizar a la contabilidad sea imaginándonos que es una “Fabrica de información”. Por ejemplo, la labor que hace el departamento de contabilidad recae indirectamente en el producto o servicio ofrecido por la empresa, ya que proporciona los datos para calcular los costos y determinar el precio de ventas.

Un aspecto de primer orden, lo constituye el reto que presente para la profesión Contable el generar información que ayude a plantear y validar las estrategias de un negocio. En la medida en que la alta administración use información contable para fines estratégicos, el valor de la misma tendrá que aumentar.

Fundamentalmente, la contabilidad es un medio importante para brindar información en relación con las actividades financieras y económicas realizadas por una persona o por una organización pública o privada. La contabilidad a fin de cuentas, no es más que un reflejo de la realidad en que esta inmersa la entidad cuya situación financiera pretende presentar.

La complejidad que caracteriza al mundo en nuestros días ha impactado a la empresa, al entorno en que se desenvuelve y, como consecuencia lógica, a la contabilidad.

Dicha complejidad se presenta tanto en la estructura financiera organizacional de las empresas como en los fenómenos de inflación y devaluación que cotidianamente se observan. La contabilidad debe estar preparada para adaptarse a la complejidad del mundo actual de tal manera que puede seguir cumpliendo su propósito de generar información útil para la toma de decisiones.

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Podrían las empresas tomar decisiones correctas si no existiera un sistema integral de información como el que proporciona la contaduría?

¿Podrían las empresas lograr sus estándares de competitividad y calidad sin la existencia de un sistema de información como el que proporciona la contaduría?

1.2 JUSTIFICACIÓN

La empresa de hoy no puede ser competitiva si no cuenta con sistemas de información eficiente de todo tipo, incluyendo un sistema de contabilidad.

Ante un ambiente de globalización, donde la competencia es intensa entre todo tipo de organizaciones, del tamaño que sean, se necesita un flujo de datos constante y preciso para tomar decisiones correctas y llevar a la entidad al logro de sus objetivos.

Sin la información proporcionada por la contabilidad sería punto menos que imposible tomar las siguientes decisiones:

- ¿ A que precio vender los productos ?
- ¿ A que precio es conveniente la materia prima ?
- ¿ Cuánto cuesta lo que vendo ?
- ¿ Cuánto gasto para vender ?
- ¿ Cuánto es el costo de la administración ?
- ¿ Cuánto cuesta el dinero que se pidió prestado ?
- ¿ Qué capacidad de pago puedo tener ?
- ¿ Cuánto esta ganando o perdiendo la empresa ?
- ¿Cuál es la situación financiera de la empresa ?

Lo anterior es una breve muestra de los diferentes tipos de decisiones que se pueden tomar basándose en la información proporcionada por la contabilidad.

Sin embargo, el fin de esta no es tan solo generar la información, sino que esta sea aprovechada para lograr la misión del negocio y para realizar los objetivos, planes y proyectos de los diferentes usuarios de la misma, tanto internos como externos.

Solo así se puede dar un uso verdaderamente útil, un uso estratégico.

Tan pronto como se le de este tipo de uso a la contabilidad, se percibirá que ésta estará apoyando o será de hecho una clara herramienta de competitividad para los negocios.

La información que proporciona la contabilidad, como se expresó anteriormente, va enfocada a cubrir las necesidades de diferentes tipos de usuarios: los externos y los internos, esto lógicamente hace necesario que se preparen y presenten diferentes tipos de información que satisfagan tales necesidades, razón por la cual los informes financieros

deberán ser sustancial y razonablemente distintos para cada tipo de usuarios y sus necesidades.

Por lo que, la contabilidad al adecuarse a esas necesidades y darles satisfacción, adopta una serie de facetas o tipos de información o de contabilidad.

Dentro de estas facetas tenemos las siguientes, las cuales se nombran a continuación en forma enunciativa y no limitativa.

- Contabilidad Financiera
- Contabilidad Administrativa
- Contabilidad de Costos
- Contabilidad de Impuestos

Contabilidad Financiera. Su Objetivo es presentar información financiera de propósitos o usos generales, tanto en beneficio de la empresa, sus dueños o socios y a todos aquellos lectores que estén interesados de conocer la situación financiera de la empresa; es decir esta contabilidad comprende la preparación de estados financieros para usos externos.

Contabilidad Administrativa. Esta orientada a los aspectos administrativos de la empresa y sus informes no trascenderán a la empresa, o sea, su uso es estrictamente interno o solo pueden ser utilizados por los administradores y propietarios para juzgar y evaluar el desarrollo de la entidad a luz de las políticas, metas u objetivos preestablecidos por la gerencia o dirección de la empresa; tales informes permitirán comparar el pasado de la empresa, con el presente y aplicar las herramientas ó elementos de control, prever y planear el futuro de la calidad.

Contabilidad de Costos. Es una rama importante de la contabilidad, que implantada e impulsada por las empresas industriales, permite conocer el costo de producción de sus

productos, así como y fundamentalmente la determinación de los costos unitarios; es decir, el costo de cada unidad de producción, mediante el adecuado control de sus elementos: la materia prima, la mano de obra y los gastos de fabricación ó producción .

Tiene asimismo otras aplicaciones, como la determinación del punto de equilibrio con base en los costos fijos variables, y otros como la determinación de los costos totales y de distribución.

Contabilidad de Impuestos. Es una rama de la contabilidad que comprende el registro, análisis y la preparación de informes tendientes a la presentación de declaraciones y el pago de impuestos. Es importante señalar que por las diferencias entre leyes y los principios estables, la contabilidad financiera en ocasiones difiere mucho de la de impuestos (fiscal), pero esto no debe ser una barrera para llevar en la empresa un sistema de contabilidad financiera, de igual forma, establecer un adecuado registro fiscal.

Por ultimo, hay que observar que la contabilidad pudiera tomar algún otro enfoque distinto, que sería totalmente valido, siempre y cuando pueda satisfacer las necesidades de información financiera, Igualmente, la contabilidad puede ser llevada a un nivel microeconómico (a nivel de empresa) ó macroeconómico (cuando se habla de la contabilidad nacional o de su economía en su conjunto).

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 OBJETIVOS GENERALES

Resaltar la importancia que tiene la empresa, al tomar decisiones, la contabilidad: así como sus diferentes ramas en que se clasifica debido a las necesidades tiene para satisfacer a los diferentes usuarios.

1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- 1.- Señalar por que se dan los diferentes tipos de clasificaciones de la contabilidad.
- 2.- Señalar los elementos de las diferentes clasificaciones de la contabilidad.
- 3.- Señalar la unidad que tiene cada una de las clasificaciones de la contabilidad.

1.4 HIPÓTESIS

Las empresas al tener un sistema integral de información como el que proporciona la contabilidad, facilitará la toma de decisiones.

1.5. VARIABLES

Variable Independiente: Las empresas al tener un sistema integral de información como el que proporciona la contabilidad.

Variable Dependiente: Facilita la toma de decisiones.

1.6 TIPO DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación será de tipo documental. La información documental que se utiliza para llevar a cabo la investigación, es conseguir de libros que traten sobre los aspectos fundamentales de la contabilidad y sus diferentes ramas que la conforman.

CAPITULO 2

LA IMPORTANCIA DE LA EMPRESA COMO ENTE ECONÓMICA

2.1 PROPÓSITO DE LA EMPRESA

El hombre es el que crea las empresas para poder colectivamente satisfacer en forma eficiente sus necesidades, utilizando los bienes naturales brindados por la naturaleza en cantidades limitadas sin que medie el esfuerzo alguno por parte del hombre.

Por ello estos bienes no tienen un valor económico mensurable alguno siendo: el aire, el sol, etc. Por la mayoría de estos bienes los poseemos en forma ilimitada ó en algunos casos necesitan una serie de transformaciones para que sean útiles, a esto se los denomina bienes económicos y son propiamente el objeto de la actividad económica entre ellos tenemos alimentos, vestidos , y otros.

El deseo o la necesidad de obtenerlos y el esfuerzo que debe hacerse para poder alcanzarlos dan la medida de su valor económico.

La actividad económica constituye una serie de actos realizados por el hombre para la obtención de bienes, y para obtenerlos es necesario aplicar un esfuerzo o trabajo con el capital organizado la producción de bienes y servicios surge la llamada empresa.

“ La empresa es una actividad económica, unidad económica que produce bienes y servicios, así mismo la empresa es el sujeto ó el ente que promueve y dirige la actividad económica mediante la coordinación de los factores productivos”.⁽¹⁾

⁽¹⁾ A. Goxen. M.A. Goxen. Enciclopedia de Contabilidad. Editorial Océano Centrun pag 1

¿ Que se necesita para poder producir cualquier cosa ?

- 1.- Que alguien tenga la idea de que se pueda hacer o producir lo que sea.
- 2.- Que tenga la capacidad para ello y disponga de los medios necesarios.
- 3.- Si una persona tiene ideas y capacidad pero le faltan los medios, tendrá que buscar la cooperación de otras personas que aporten lo que le falta aún en el sencillo puede ser necesaria la cooperación.

La empresa es la unidad de producción económica. Esta integrada por diversos elementos personales y materiales coordinados.

“ La empresa es una unidad económica social en la el capital, el trabajo y la dirección se coordina para realizar una producción socialmente útil de acuerdo con las existencias del bien común “. ⁽²⁾

“ Las empresas fundamentalmente se dividen en industriales, comerciales, y de servicios.

Las empresas industriales transforman la materia en productos útiles para ser consumidos esto son aplicados a satisfacer necesidades humanas.

Las empresas de servicios son intermediarias entre productores y consumidores las empresas de servicios facilitan las actividades de las anteriores como ocurre las que se dedican a los seguros, facilitar créditos, transportes, fletes, arrendamientos, etc. ” ⁽³⁾

Todas las empresas necesitan la colaboración de personas, que aporten sus ideas y trabajo

⁽²⁾Salvador Mercado H. *Administración y Calidad*. Editorial PAC Pag. 139

⁽³⁾Joaquin Rodrigues Valencia; *Organización Contable y Administrativa de las Empresas* Editorial ECAFSA pag.3

Personal utilizando en mayor o menor grado según su complejidad, aparatos, instalaciones, maquinaria, mobiliario, mercancías, etc.

Siendo instrumentos materiales de la producción, las personas que forman la empresa para desarrollar su actividad han de colaborar unas con otras utilizando adecuadamente los medios que disponen, es necesario, establecer normas para que esta colaboración sea eficaz y la utilización de estos medios resulten eficiente lo que contribuye su organización.

Además es necesario que siempre se tenga bien claro los objetivos o la finalidad de la actividad que desarrolla.

En general la empresa presta un servicio económico porque mediante su actuación trata de conseguir un beneficio remunerar a lo consumido para prestar el servicio a los esfuerzos personales que se realizaron y el riesgo que tiene la empresa.

Así mismo, mediante su actuación ofrece a los consumidores y a otras empresas lo que estas pueden necesitar. Este servicio económico puede estar presentado por la oferta de lo que son propiamente servicios.

El objetivo de toda empresa es ofrecer algo a los demás, para ello la empresa necesita a su vez obtener del conjunto de otras empresas y personas lo que necesita para ofrecer lo que produce.

Las empresas coordinan esfuerzos y medios instrumentales para prestar un servicio y ofrecer una retribución a quienes han cooperado para alcanzar los servicios prestados.

Las empresas servidas por los hombres y para los hombres han de estar correctamente administradas van a demostrar su utilidad y al propio tiempo han de ser dirigidas con aciertos.

Una técnica especial que denominamos contabilidad con unos principios científicos básicos permite que los hombres que dirigen las empresas tengan suficiente información de los medios que dispone, que los resultados que obtiene y de los objetivos que se propone alcanzar.

El conjunto de conocimientos que comprende la contabilidad es una parcela limitada de los que la humanidad ha ido atesorando a lo largo de su historia.

En pagina siguiente se ira exponiendo en su estado como forma práctica de alcanzar un cabal de conocimiento de los medios de que dispone una empresa como los utiliza y que resultados obtiene.

Cada empresa administra de la mejor forma además de coordinar los elementos propios de un particular que la caracteriza, prácticamente no debería existir empresas iguales, por lo cual se dice que cada empresa tiene su personalidad propia y se distingue de las demás por su denominación ó nombre que la identifica.

Los dos elementos fundamentales de toda empresa o factores productivos son el esfuerzo o trabajo personal, medios instrumentales o capital.

Ahora bien podemos tener los resultados y los medios pero si no sabemos como utilizarlos de nada nos sirve las ideas la coordinación y la organización para que los distintos factores sean productivos es lo que caracteriza la aparición de la empresa.

La aplicación coordinada para que sea efectiva ha de obedecer a las reglas conjunto de las cuales constituyen una técnica, es decir saber como hacerlo bien y cada vez mejor.

La técnica es un tercer factor productivo que cada vez alcanza mas importancia.

La empresa se caracteriza por su organización, realizando la coordinación de los elementos materiales y personal necesario para la producción sujetándolas a una dirección común ordenándolos en el espacio y tiempo, para conseguir el objetivo propuesto es necesario que exista el espíritu diligente, directivo coordinador sustancial con la idea de la empresa.

En resumen los propósitos son:

- A).- Un fin u objetivo propuesto.
- B).- Una voluntad dirigida a conseguir un fin representado por una autoridad directiva y coordinada de los esfuerzos necesarios para conseguirlo.
- C).- Una energía y trabajo propuesto a disposiciones de tal autoridad.
- D).- Unos medios o patrimonio sobre lo que actúa el trabajo.

OBJETIVOS DE LA EMPRESA

Toda empresas debe conseguir objetivos institucionales, ya que el conseguirlo incide directamente en su progreso.

Los objetivos institucionales son:

- a).- Prestadora de un servicio ó productor de un bien económico.

Se presta un servicio al vender productos, por ejemplo; un supermercado, al curar enfermos, por ejemplo; en un hospital; al ofrecer diversión, por ejemplo; un circo.

Se produce un bien económico al extraer minerales, fabricar automóviles, muebles, aviones, barcos, etc.

b).- Obtener un beneficio.

La empresa al desarrollar su actividad trata de conseguir una utilidad o ganancia para retribuir el esfuerzo de alguien que ha coordinado los factores productivos.

c).- Restituir los valores consumidos para poder contribuir su actividad.

d).- Contribución al progreso de la sociedad y desarrollo del bienestar social⁽⁴⁾

Las empresas que se dedican a transformar materias primas en bienes útiles al hombre se engloban dentro del concepto de industria .

Actualmente existen multitud de industrias entre ellas tenemos la industria de la construcción, la industria automotriz, la industria metalúrgica, etc.

Bienes sin utilidad inmediata para el hombre es la producción o proceso de transformación o elaboración de bienes útiles para el hombre.

Los productos realizados deben llegar a las personas que los necesitan así mismo aparece la función de venta y así es la función de vender al mercado y comprar.

En el mercado se realiza la relación entre la oferta de productos y la demanda de ellos, hay Empresas que no se dedican a fabricar productos sino simplemente a comprar a otras personas fabricantes y venderlos a los consumidores interesados apareciendo de esta forma la institución de comercio mediador entre productores y consumidores.

⁽⁴⁾A. Goxen M.A.Goxen; Obra citada Pag.3

Así mismo tenemos que las industrias fabrican, elaboran y producen, y el comercio tiene el transporte, mercados, conservación, distribución, y ventas a los consumidores. Al comercio en teoría se le denomina también distribución de productos

2.2 FUNCIONES Y VALORES DE LA EMPRESA

“ En cada empresa pueden considerarse tres grandes funciones que determinan su actividad su eficiencia y su papel social.

a).- *Función Económica:* La empresa es un instrumento económico de la sociedad industrial y desde este ángulo los factores importantes de las empresas son la determinación de costos y lucros.

Esto es saber todo lo que aportan los elementos que integran a la empresa y conocer las ganancias que se obtienen con la actividad empresarial.

b).- *Función de Dirección:* Comprende el análisis de cual debe ser la función de dirección, su organización, sus calificaciones, la formación de su personal y la preparación por la dirección existente y la de sus sucesores.

c).- *Función Social:* Para que la empresa funcione todos los miembros deben tener una clara noción personal de su propio trabajo y de la empresa y de su lugar en la empresa como ciudadanos concientes y no como sujetos impersonales.

Para que sea productiva y eficiente, la empresa tiene necesidad de las capacidades de la iniciativa y de la cooperación de todos sus miembros, sus recursos humanos y su organización representan su activo más importante y más eficiente.

Así podremos decir con certeza que el hombre es quien crea las empresas para poder colectivamente satisfacer sus necesidades.

Valores Económicos. *Son aquellos que buscan lograr beneficios monetarios*

- a).- Cumplir a los intereses de los inversionistas, contribuyéndoles con dividendos justos a sus inversionistas.
- b).- Efectuar los pagos a acreedores por intereses sobre prestamos concedidos.

Valores Sociales. *Son aquellos que contribuyen al bienestar social.*

- a).- Satisfacer las necesidades de los consumidores con bienes y servicios, con las mejores condiciones de venta.
- b).- Incrementar el bienestar socioeconómico de una región al consumir recursos materiales y servicios, y al crear empleo.
- c).- Pagar Impuestos, para el sostenimiento de los servicios públicos.
- d).- Mejorar y conservar la ecología de la región, evitando la contaminación ambiental.

Valores Técnicos. *Son aquellos que están enfocados al aspecto tecnológico.*

- a).- Utilizar los conocimientos más recientes y las aplicaciones tecnológicas más modernas de la empresa, para apoyar la consecución de sus objetivos.

b).- Propiciar la investigación y el mejoramiento de técnicas actuales para la creación de tecnología nacional.

2.3 CLASIFICACIÓN DE LA EMPRESA

TODO TIPO DE EMPRESA SE PUEDE DIVIDIR EN:

a).- Atendiendo a la personalidad de quien sea propietario de la misma:

Esta clasificación o tipo de empresa es una concepción jurídica económica en constante evolución aparece desde la empresa individual en la que una persona es la propietaria del capital invertido y la dirige bajo su riesgo y responsabilidad, las sociedades que reúnen varias personas y hasta las cooperativas en que las personas propietarias son al mismo tiempo quienes prestan su trabajo personal a la misma.

b).-Según el patrimonio que administran:

Materiales cuando su patrimonio se manifiesta frente al público por signos materiales y externos, por ejemplo, una tienda ó una fabrica.

De relaciones jurídico; si su patrimonio esta constituido primordialmente por relaciones de dicho tipo, constituyendo las cosas materiales, accesorios, solo aquellas relaciones; por ejemplo: un comisionista.

c).- Por los fines:

Administrativas puras que son las que tienen como finalidad las consecución de movimientos y aplicaciones de medios económicos sin realizar con estos medios tráficós mercantiles, por ejemplo un hospital de beneficencia.

Especulativas que tiene por fin el tráfico mercantil y buscan en él la obtención de un Lucro particular por ejemplo: cualquier empresa mercantil o industrial en ella se ofrece bienes y servicios a cambio de un precio que ha de ser suficiente para retribuir a todo lo consumido para poder ofrecer el servicio y demás obtener un beneficio.

Supongamos que se fabrica algo por ejemplo: helados pero para producirlos debemos consumir: leche, huevos, esencias, etc. Contar con maquinas para producir estos productos y que constituyen inversiones, efectuar un siglo de operaciones y trabajo, además de utilizar otros insumos como ser luz, agua, etc.

El precio que se cobre ha de ser suficiente para cubrir el costo de lo consumido, reponer el desgaste producido por la maquina y retribuir el esfuerzo realizado, los impuestos pendientes, consiguiendo un lucro si vende a un precio más alto que el costo.

d).- Por su dimensión:

Según el número de trabajadores, el importe del capital utilizado y el volumen de ventas, aparecerá la pequeña, mediana, y grande empresa.

Los límites entre la pequeña la mediana y la grande empresa no pueden establecer con precisión pero depende de circunstancias coyunturales.

c).- Por el objeto o actividad desarrollada:

- 1.- Extractivas: Mineras, Petroleras.
- 2.- Agrícolas: Ganadería, Silvicultura y Cultivos.
- 3.- Manufactureras o Fabriles : Fábricas y Talleres en general.
- 4.- Espectáculos.

- 5.- De transporte y comunicaciones.
- 6.- Comerciales.
- 7.- Bancas y Financieras.
- 8.- De Seguro.
- 9.- De Publicaciones.
- 10.- De Educación y Enseñanza.
- 11.- De Obras.
- 12.- Etc.

f).- Empresas Privadas.

Se consideran aquellas en las que el empresario es una persona natural siendo una persona en particular de derecho privado.

g).- Empresa >Individual o Unipersonal.

Aparece esta empresa perteneciente a una sola persona que es quien la explota, dirigiéndola por si, o a través de personas subordinadas.

h).- Las sociedades.

Son empresas que se rodean de formalidades jurídicas adecuadas y cuyo capital está formado por las aportaciones de varias personas o socios, las sociedades más conocidas y de acuerdo al Código de Comercio.

- 1.- Sociedad Colectiva: Donde los socios aportan capital y trabajo respondiendo ante terceros en forma solidaria e ilimitada.
- 2.- Sociedad Comandita Simple y por Acciones, los primeros están formados por dos clases de socios colectivos, que son los que llevan la dirección de la gestión social y

responden ante terceros en forma solidaria e ilimitada y los socios comanditarios cuya responsabilidad queda limitada al capital aportado no pudiendo intervenir en la administración de la sociedad. Los segundos están formados por socios colectivos con las características señaladas anteriormente y accionistas con responsabilidad de su capital hasta el valor de sus acciones.

3.- Sociedad de Responsabilidad Limitada los socios limitan su responsabilidad a los fondos aportados a las participaciones sociales suscritas.

4.- Sociedad Anónima, el capital esta constituido por títulos llamadas acciones que suscriben una pluralidad de personas quienes limitan su responsabilidad económica al importe de los títulos que poseen.

5.- Sociedades Accidentales y/o en Participación por el contrato de asociación accidental o de cuentas en participación, dos o más personas toman interés en una o más operaciones determinadas y transitorias, su capital es por aporte de las personas que constituyen esta sociedad mediante aportaciones comunes.

En este tipo de asociación no tiene personería jurídica y carece de denominación social.

i).- Empresa Públicas y Empresa o Sociedades de Economía Mixta.

En la evolución de la empresa tiene un papel importante las empresas de carácter estatales en las cuales el capital es necesario para fundación ha sido aportado por el estado o por un órgano político administrativo formando parte del estado.

Estas empresas en una mayoría de casos aparecen como empresas privadas y se administran como cualquiera de ellas según las normas distadas para las sociedades

anónimas su característica es que el capital esta en manos de un ente público y que los gobernantes del mismo nombran a los administradores.

Pueden reinvertir a la iniciativa privada en cualquier momento mediante la venta de acciones a personas privadas por el Estado que las posee, en su forma total o parcial.

También cabe señalar que la aportación del ente o Estado, para fundar una empresa tenga otro carácter, apareciendo las empresas que puedan llamarse privatizadas o nombre parecido, en las cuales el Estado solo mantiene a través de acuerdos organismos una vigilancia o tutela y su administración queda confiada a las propias personas que en ella trabajan directamente.

Esta evolución puede dar lugar a una gama de posibilidades de empresas según el grado de capital sea privado o este repartido entre los propios trabajadores o permanezcan al estado o a otra colectividad.

2.4 ASPECTOS ORGANIZACIONALES DE LA EMPRESA

Organizar una empresa es dotarla de todos los elementos que le son necesarios para cumplir adecuadamente sus funciones y lograr los objetivos propuestos.

“ La organización juega un papel decisivo en la administración, ya que coloca las funciones de la empresa en tal forma que éstas trabajan individualmente y al mismo tiempo sigan un ritmo general.

La importancia de la organización crecerá con la magnitud de empresa, entre más grande sea ésta. Será necesario contar con un mayor número de especialistas en cada función, siendo necesaria una organización sistemática, con la finalidad de incrementar la participación de ejecutivos de todos los niveles a través de la delegación de autoridad para la toma de decisiones.

La empresa esta constituida por unos elementos sobre lo que tiene actuar la organización estos elementos son: Materiales que son los instrumentos necesarios para el funcionamiento de la empresa; es decir, las personas que actúan en la empresa, y formales que establecen las normas y vínculos que delimitan el ámbito o esfera de actuación de cada persona y organismo y explica como utilizar los Instrumentos materiales.

En cualquier organismo de empresa se ha de tener en cuenta:

- 1.- El personal a emplear y su distribución entre los diferentes órganos.
- 2.- El patrimonio valorado y su composición así como sus modificaciones.
- 3.- Los materiales que han de emplearse.
- 4.- Los locales a ocupar.
- 5.- La maquinaria más idónea es decir, hay que delimitar el conjunto y cada uno de los elementos, materiales y personal que permitan un trabajo y desarrollar con eficiencia la administración.

Naturalmente que según la índole de cada empresa tiene mayor o menor importancia cada uno de los elementos que con anterioridad señalamos.

Lo que hemos de hacer es analizar todo lo que es necesario para que la empresa pueda desarrollarse hemos de establecer un programa operativo anual (POA) y todos los aspectos antes indicados cuyo programa se complementa con un presupuesto para valorar que inversión de dinero va ha ser necesaria y posteriormente tendremos que analizar los medios de los cuales nos vamos a valer para conseguir el dinero suficiente con que financiar las inversiones.

En la actualidad existen muchas definiciones de organización, dirección y administración, aquí presentamos algunas de las más aceptadas.

Una organización empresarial es la combinación de hombres, materiales, instrumentos, herramientas, ámbito de trabajo y accesorios unidos en una correlación sistemática y eficiente para lograr un objetivo deseado.

Dirección General o “Management” es la fuerza que conduce, guía y dirige una organización para lograr un fin previamente determinado.

Administración, es la fuerza que propone el objeto para que operen una empresa y su correspondiente organización y las directrices esenciales de acuerdo con las cuales deben operar.

LA ORGANIZACIÓN CIENTÍFICA DEL TRABAJO

La moderna organización científica del trabajo se fundamenta en la división del trabajo cuyas ventajas son:

- a.- Que cada persona realice el trabajo más armónico con sus aptitudes.
- b.- Aumenta la destreza del operario por la repetición continua de la misma labor.
- c.- Se obtiene una importancia economía de tiempo y capital por cuanto no hay que dejar un trabajo para comenzar otro distinto.

Las bases de la organización científica del trabajo son:

- 1.- La selección Técnico profesional de los obreros el aumento de su instrucción

- 2.- La selección de los métodos y sistemas de trabajo.
- 3.- El perfeccionamiento de los utensilios, herramientas, maquinarias y todo el material necesario.
- 4.- La estandarización, normalización y tipificación de la producción.

Varios aspectos principales pueden distinguirse en la organización científica del trabajo y estos son:

- 1.- La organización general de la dirección y gobierno de la empresa.
- 2.- La organización del trabajo de oficina.
- 3.- La organización del trabajo en los talleres y fábricas.
- 4.- La organización de los negocios comerciales.
- 5.- La tipificación de los productos que se ofrecen al consumidor entre otros.

PRINCIPIOS DE LA ORGANIZACIÓN CIENTÍFICA DEL TRABAJO

- a) Individualización.- Consiste en fijar la técnica particular de cada industria tanto en su totalidad como en sus aspectos singulares.
- b) Funcionalización.- Requiere la separación de funciones con una clara delimitación de atribuciones para cada órgano al cual se aplique.

- c) Tipificación.- Este principio es también denominado estandarización consiste en crear para cada labor un tipo o norma, idea, modelo o patrón regulador para sujetar a estos tipos de normas, la actividad productora, también se conoce como normalización.
- d) La estandarización o fijación del estándar ha de referirse a la forma de actuar a los tiempos necesarios para cada tarea a los elementos a utilizar y al producto final.
- e) Estímulo.- Debe aplicarse la forma de remuneración más equitativa e instaurar procedimientos de estímulo de diversas clases para que cada uno se realice humanamente en su respectiva labor.
- f) Enseñanza.- Transmisión sistemática de la Técnica científica a los operarios mediante la enseñanza educativa que impulsara la adecuada especialización de la mano de obra y del utilaje.

NORMAS DE ORGANIZACIÓN

Las normas de organización constituye el nervio de la misma, así mismo, delimitan derechos y responsabilidades; establecen formas de actuación y medios para llevar a termino los actos; señalan como utilizar los elementos, materiales, y enseñan como aprovechar en su grado máximo el esfuerzo humano aplicado sobre ellos.

Estas normas pueden ser Escritas o Verbales siendo aplicables para la ejecución inmediata de un acto o realización de un hecho principalmente las verbales.

Las normas Escritas o Instrucciones son necesarias para evitar el olvido o la adulteración en la práctica de las normas que han sido establecidas, tras detenido estudio. Las instrucciones verbales con frecuencia son mal interpretadas y se modifican al ser

transmitidas oralmente de un escalón jerárquico a otro. Por ello ha de darse preferencia a la norma escrita.

CONDICIONES DE UNA BUENA ORGANIZACIÓN

Las normas que enmarcan una organización han de responder a los principios de sencillez, claridad, rapidez, exactitud y para ello se recomienda las siguientes condiciones.

- a) Delimitación de funciones y de los órganos, estableciendo las relaciones que han de existir entre los varios departamentos o jerarquías personales, Así empezamos por delimitar las actividades que la empresa realiza.

Al conjunto de actividades homogéneas que tienen a un fin concreto se denomina función administrativa; se han establecido varias clasificaciones cada empresa se caracteriza por la forma como quedan establecidas las agrupaciones de actividades.

- b) Esfera de acción de cada órgano; Actos en que ha de invertir y actos en los que nunca ha de intervenir a quien ha de exigir informes y a quien debe rendir cuenta de sus actos.
- c) Evitar toda duplicidad de labores.
- d) Establecer la rotación o marcha de documentos y justificaciones entre las diferentes secciones en el mismo orden lógico en que intervienen en una actuación empresarial.
- e) Eliminación de todos los actos, datos y documentos superfluos.
- f) Comparando siempre la utilidad de la labor con su costo.

- g) Disponer los documentos registros y demás elementos de control de forma que sea factible la comprobación verificación y censura de los actos realizados por cada uno.
- h) Disponer de una adecuada oposición de intereses entre los órganos personales, establecidos en el denominado control orgánico.

La denominación oposición de intereses se basa en la delimitación de campos de responsabilidad de las varias personas que intervienen en un acto, por ejemplo; en la compra de materia prima que ha de transformarse puede intervenir en:

- 1.- Los que han de trabajar la materia prima que señalaran las características de lo que necesitan para efectuar su labor.
- 2.- Los del servicio de compras que se pondrán en contacto son los posibles suministradores.
- 3.- Los encargados de almacén que recibirán la materia comprada comprobando la cantidad y su calidad.
- 4.- El servicio de control de recepción comprueba la factura del proveedor con la nota de entrega con los pedidos cursados y la petición de los técnicos del taller o fábrica.

La actuación de cada servicio ha de delimitar y al hacerlo establecemos ámbito de responsabilidad de cada una de las personas que colaboran en la realización de los actos administrativos.

1. Elabora mecánicamente y en serie una mayoría de actos de documentos y de gestiones para saber en que momento la serie ha de ser sustituido por un trabajo con calor humano y personal.

Ha de tipificarse, el trabajo a realizar, pero hay que valorar la posible dualidad de la norma o en que momento la iniciativa del personal como excepción ha de sustituir al rigor mecánico de lo tipificado.

2. Dotar a las oficinas de los elementos materiales que son muebles, aparatos, maquinaria, iluminación, etc. Adecuados para rendir una labor eficiente con un mínimo de cansancio y un costo.

LA FUNCIÓN ORGANIZACIÓN Y LA EMPRESA

ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA

Para la buena actuación de los distintos elementos que componen la empresa es necesario que se establezca una adecuada división del trabajo administrativo para ello hay que tener en cuenta:

1. Lo que cada sección debe realizar.
2. Lo que puede ni debe hacer.

Conociendo los trabajos que se debe realizar en el interior de la empresa, se determinarán los elementos personales que han de desarrollarlos, dividiendo estas tareas por secciones.

Cada sección realizada la serie de servicios administrativos que le hayan encargado: así surgen dentro de la empresa las unidades, departamentales, oficinas, etc.

Para determinar que órgano van a ser necesario para la administración de la empresa y establecer entre ellos las relaciones necesarias para que puedan cumplir sus fines aparece

la organización, cuya meta es: dotar a cualquiera de las funciones de la empresa o al conjunto de todas ellas, de los elementos necesarios para que dicha función se pueda cumplir eficientemente, esto es, con un mínimo de esfuerzo de provecho.

Según a que aspecto de la empresa se refiera la organización toma diferentes calificativos, así tenemos.

Organización Comercial.- Que se manifiesta en la operación de compras y ventas.

Organización Financiera.- Que comprende los estudios económicos necesarios para lograr un mínimo con inversiones de la máxima productividad.

Organización Contable.- De normas sobre el planteamiento de la Contabilidad de una empresa.

Organización Personal.- Se ocupa de las relaciones entre las personas de una empresa.

Organización Administrativa.- Coordina las diversas funciones de una empresa y se manifiesta primordialmente en los trabajos de oficina.

ESTRUCTURA FUNCIONAL

Hemos de considerar también las funciones que la empresa realiza y cuya diferenciación da lugar a la división en órganos y departamentos; podemos admitir la siguiente estructura funcional.

Funciones constructivas o estructurales son la que tienen por objetivo la creación y ordenación de la empresa comprendiendo dos grupos.

- a) Iniciales o Proyectores.- Tienen como misión planear la empresa, estableciendo los planes y proyectos necesarios, así como presupuestos no solo con relación al momento de creación de la empresa, sino en una época posterior, para el estudio de nuevos negocios o explotaciones a emprender.
- b) De organización.- Establecen los órganos de la empresa, los elementos personales y materiales de la misma, como conseguirlos y normas para su posterior actuación.

Funciones gestionales o dinámicas.- Su objeto es el desarrollo ordenando de la actividad propia de la empresa y se subdivide en:

- a) Funciones de Dirección: Realizando el mando y el gobierno efectivo de la empresa, que se complementan con las de gestión, para puesta en práctica de las disposiciones de la anterior en los distintos ámbitos funcionales de la empresa que son técnicas, comerciales y financieras.

Es difícil establecer donde termina la dirección y empieza la gestión, pues la separación de funciones entre ambas actividades depende de la envergadura o dimensión de la empresa.

En una pequeña empresa quien dirige al mismo tiempo puede gestionar; en cambio, en una grande empresa encontraremos personas que tienen la función de dirección, es decir; que establecen las líneas generales de actuación de la empresa y dan las órdenes oportunas para realizar las actividades que se han programado, y otros cuidan de la materialización de la actividad.

Así mismo el director puede disponer hay que comprar cincuenta toneladas del artículo “A” para antes del día y el jefe de compras entonces gestionara donde comprar, en que condiciones comprar y cumpliendo la orden recibida.

Función de previsión.- Son las que se encargan de la protección de bienes y personas.

Funciones de coordinación son las que facilitan el desarrollo eficiente de las anteriores y principalmente son:

- a) Funciones de registros.- Contabilidad y estadísticas.
- b) Funciones de control.- Supervisión Fiscalización Construcción y Censura.
- c) Funciones Presupuestarias y de Investigación.

El número y la constitución de los órganos necesarios para el regular funcionamiento de las empresas varían con las características técnicas, jurídicas y económicas de las mismas, y es misión del organizador estudiar las diferentes combinaciones posibles hasta encontrar la adecuación entre si. De los órganos para conseguir un máximo de resultados con un mínimo de tiempo y esfuerzo, esta dificultad viene aminorada por el hecho de que las más grandes y complejas empresas casi siempre surgen por una evolutiva transformación de otras más sencillas y la organización ha ido modificándose a medida que ha evolucionado la empresa.

La organización ha de ser elástica para poderse ir adaptando a la evolución de los fenómenos económicos que tiene lugar en el seno de la empresa en su esfuerzo para adaptarse al medio ambiente.

CLASIFICACIÓN DE LOS ÓRGANOS

El funcionamiento de cualquier empresa supone la existencia de los tres elementos siguientes:

- a) Autoridad Eminente.- Propietario o propietarios de derecho privado o derecho público social.
- b) Inteligencia Directiva.- Son los gerentes y jefes de servicios.
- c) Actuación disciplinaria.- No por ello irresponsable ni falta de discernimiento, agentes ejecutivos.

Dentro de esta orientación se distingue en la empresa los siguientes organismos principales.

- 1. Organismos voltivos.- Son aquellos que tienen la facultad superior de liberar, decidir, moderar, fiscalizar y en los cuales reside la soberanía de la empresa supeditada a las leyes y reglamentos estatales. Y estos órganos pueden ser divididos en: Colectivos, Principales y Subsidiarios.
- 2. Organismos Directivos.- Son aquellos que directa y efectivamente conducen o dirigen la empresa por delegación de los órganos soberanos y de acuerdo con sus prescripciones generales. Y pueden agruparse en:
 - a) Órganos Técnicos.- Económicos que son los que cuidan directamente la producción de bienes y servicios.

- b) Órganos Administrativos.- Son aquellos que tienen por misión el estudio la implantación y el perfeccionamiento de métodos y procesos conducentes al eficiente y armónico ejercicio de todas las actividades empresariales.
 - c) Órganos Consultivos.- Son aquellos cuyo papel se reduce a facilitar el trabajo de los otros asesorándolos.
3. Organismos Ejecutivos.- Son aquellos que están constituidos por los empleados y obreros, que en los escritorios, oficinas talleres y otros lugares de trabajo ejecutan directa y personalmente las varias tareas que el funcionamiento de las empresas requieren.

Este centro puede también aparecer en cada sección o departamento como órgano deliberado y coordinador de esfuerzo.

4. Organismos Controladores.- Organizar es dotar a un sistema de sus órganos y del estatuto que asegure el buen funcionamiento de cada uno de ellos, así como el funcionamiento de anónimo del conjunto.

El control supone un análisis riguroso de los hechos y una apreciación de los hechos probables, mediante los cuales puede corregirse el programa inicial, sustituir unas acciones por otras y ejecutar y vigilar la ejecución racional del programa.

SEPARACIÓN DE FUNCIONES

La separación de funciones en toda buena organización empresarial; como norma básica el personal que atiende a las operaciones de ordenación, ejecución y comprobación no debe ser el mismo.

Quien dispone no debe ejecutar, quien ejecuta no debe comprobar.

Esto es de suponer que quien ejerce las funciones de mando, dirección ha de confiar en otros la ejecución de sus mandos y ordenes.

Es esencial la división de prerrogativas entre los agentes que ponen en obra las disposiciones de la dirección y los que cuidan de comprobar y verificar como se han ejecutado la forma como se ha realizado y los resultados que se han obtenido.

GESTIÓN DE OPERACIONES

Que se refiere a la ejecución de los actos propios de la actividad que la empresa se dedique y cuyos actos pueden ser:

Productivos o Industriales; que son consistentes en la transformación técnica de principios materiales para obtener productos elaborados aptos para el consumo.

Comerciales; que son los actos de mediación y cambio con la finalidad de aproximar el producto al consumidor.

Financieros; que son actos tendientes a la obtención y distribución de medios de dinero.

REGISTRO DE OPERACIONES

Para dejar constancia escrita, sistemática, ordenada y precisa de las operaciones realizadas.

CONTROL DE OPERACIONES

Para poder constatar el cumplimiento de las instrucciones cursadas por la dirección en orden a la ejecución y previsión de actos de los resultados conseguidos.

Hecha esta clasificación de funciones podemos encontrar como básicos los distintos departamentos que siguen.

- a) Dirección
- b) Fabricación
- c) Comercial o Ventas
- d) Financiero
- e) Contabilidad
- f) Inspección y Control

Dentro de cada departamento aparece una serie de operaciones que le son propias; así el departamento comercial deberá ocuparse de las Compras.

El departamento de contabilidad se deberá ocupar de la facturación, las cuentas corrientes personales, movimiento de efectivo, los libros principales de contabilidad, los balances, las estadísticas, el análisis contable, etc.

Pero esta división de departamento de la empresa no terminará con la labor de análisis de las actividades a desarrollar, pues por ejemplo, la sección de compras la podemos dividir en una serie de negociados, como son: Estudios de Mercados, Solicitud de registros y estudios de ofertas, Formalización de pedidos, vigilancia de remesa, recepción y costos e inventarios.

En la sección de ventas podemos hallar las siguientes Actividades: Estudio de mercados, campañas de ventas, publicidad y propaganda, cotizaciones cursos de ofertas, Agentes, viajantes, representantes, recepción, estudio y aceptación de pedidos, cumplimiento de pedidos y comprobación, vigilancia de clientela.

Las actividades de estas secciones a medida que corresponden a una orden inferior tienen una serie específica más delimitada, hasta llegar a la idea de la división del trabajo un órgano para cada cometido su órgano específico.

La distribución de departamentos, secciones, unidades, oficinas, etc. Ser una u otra según la empresa de que se trate pero siempre se irá descendiendo desde lo más complejo hasta lo más simple descomponiendo cada función en operaciones estas en actos hasta encontrar los elementos primarios de la actuación administrativa que no admitan alterar cualquier descomposición.

Naturalmente se llevará el análisis a un grado mayor o menor según la importancia y complejidad de la empresa, el radio de su actividad sus operaciones y demás particulares de cada una.

En una empresa de poca importancia puede quedar asignada todas las funciones a una sola persona que al mismo tiempo ser el dueño; a medida que la importancia crece empieza la especialización de funciones.

Es importante considerar que para establecer cualquier negocio se necesita ciertos elementos, ciertas cosas, cierta maquinaria, determinados locales, la colaboración de determinadas personas y ha de hacer lo necesario para conseguirlo estudiando la forma más económica de obtenerlo.

Simultáneamente esto le evidenciará la necesidad de disponer de una cantidad de dinero o de algún crédito para poder adquirirlo.

Tendrá que preocuparse de donde sacare el dinero y como lo consigue; esto sería el estudio de financiación.

Lo que se necesita para montar la estructura ha de moverse y por tanto, tendrá que señalar también las normas de organización adecuada para que todos y cada uno de los elementos personales de la empresa actúen de una forma armónica y tendrá que establecer un sistema jerárquico de mando para que cada uno sepa, lo que ha de hacer, como lo ha de hacer, ante quien es responsable y a quien pueda mandar.

ÓRGANOS PERSONALES DE LA ADMINISTRACIÓN EMPRESARIAL

La administración de las empresas puede estar en manos de una sola persona propietaria de la misma, o de un conjunto de persona, como ocurre en las sociedades.

Los Directivos de las Empresas, Gerentes, Directores, consejo de Administración, son las personas que obran por delegación de poderes de los propietarios y socios.

Cuando los administradores son varios se dice que forman un órgano colegiado, llamado generalmente consejo de administración.

Si los propietarios o el propietario no dirigen por si mismo a la empresa, pueden designar a solo una persona para sustituirles.

2.5.- EVOLUCIÓN DEL CONCEPTO EMPRESA

La evolución como toda creación humana esta en perpetua evolución manifestándose así:

1. En el Campo Patrimonial.

Ya que las máquinas y elementos industriales son cada vez más complejas adquieren dentro de la producción una importancia mayor.

No hace muchos años las Vaquerías que expedían leche sólo necesitaban las vacas los establos y unos baldes para recoger la leche al sacar a mano las vacas.

Actualmente los establos están mejor acondicionados se extrae mediante ingeniosos dispositivos la leche se esteriliza, se homogeneiza y se sirve embotellada lo que requiere adecuadas instalaciones.

En todas las órdenes de producción ocurre algo parecido.

2. En el Campo Jurídico.

Siguen nuevos tipos sociales apareciendo la desvinculación del patrimonio del elemento directivo y reconociendo derechos diferentes a los distintos departamentos.

Así mismo:

3. En el Campo Laboral.

Por el reconocimiento creciente de los derechos de los trabajadores en la gestión y en los resultados.

4. En el Campo de la Dirección.

Aparece el reconocimiento de la labor directiva como una actividad que puede separarse de la propiedad de la empresas.

5. En el Campo Político Social.

Por considerar que a través de la empresa se debe realizar unos cambios de prestaciones económicos que favorezcan a todos los que intervengan en dicho cambio.

No hace mucho años una mayoría de empresas eran individuales en ellas el propietario reunía todos los poderes de mando, disposición y decisión.

La aparición de las sociedades anónimas y el gigantismo de alguna de ellas hace que quienes las dirijan sean administradores a sueldos, que los capitalistas tengan ya un poder limitado que solo ejercen en las juntas generales que se ensayan formas de cogestión es decir; de gestión compartida entre las representantes del capital y los trabajadores.

La dirección en las grandes empresas modernas ya no es una función atribuida exclusivamente al capitalista, estos han contratado a personas profesionalmente capaces de dirigir los negocios comparten su responsabilidad y su mando algunas veces con los comités de dirección los consejos de empresa, etc.

CAPITULO 3

IMPORTANCIA DE LA CONTADURÍA DENTRO DE LA EMPRESA

Al comienzo de esta investigación, se presentó la problemática actual que vivimos, para darle solución, es necesario comprender el concepto de empresa, enseguida se presenta la verdadera importancia que representa la Contaduría Pública, dentro de cualquier empresa y posteriormente se citarán las diferentes clasificaciones por ramas dentro de la Contaduría Pública con el fin de dar a conocer que si no se aplican todos estos conceptos no se llegaría a obtener resultados óptimos. Así mismo se encuentra que la importancia de la Contaduría sirve como instrumento de análisis de cualquier actividad desarrollada, obteniendo información cuantitativa y cualitativa, en beneficio de la administración.

3.1.- OBJETIVO E IMPORTANCIA

Se puede decir con certeza que la Contabilidad es un medio que a través del cual los diversos interesados pueden medir, evaluar, y seguir el proceso, estancamiento o retroceso en la situación que representa la empresa, derivado de la lectura de los datos económicos y financieros, de naturaleza cuantitativa, recoleccionando, transformando y resumiendo en informes denominados Estados Financieros, los cuales, en función de sus utilidades y confiabilidad permiten tomar decisiones con respecto a la empresa.

Por lo tanto, se dice que la importancia de la Contabilidad y, por ende, de la empresa es la de proporcionar información que siendo útil, confiable y comprensible sirva de base para la toma de decisiones, además de lo anterior tiene como propósito fundamental los siguientes tres objetivos generales.

1. Proporcionar información útil para los actuales prospectivos inversionistas y acreedores para otros usuarios que han de tomar decisiones racionales de inversión y de crédito.
2. Preparar información que ayude a los usuarios a determinar los montos la oportunidad y la incertidumbre de los proyectos de entrada de efectivo asociados con la realización de inversiones dentro de la empresa.
3. Informar acerca de los recursos económicos de la empresa, los derechos sobre estos y los efectos de las transformaciones y acontecimientos que cambien esos recursos y los derechos sobre aquellos.

Así mismo, se puede decir que la contabilidad también es utilizada como medio de instrumento de control interno, para informar sobre el correcto uso de bienes y recursos de la empresa en las actividades de la misma.

Se puede decir que los objetivos anteriormente mencionados, nótese que el primero, aunque es muy parecido al fin principal, en lo que respecta a la toma de decisiones, más bien se refiere al uso de la misma para determinar que tan atractiva es la empresa como medio de inversión.

Esto se debe al hecho de que los inversionistas decidirán si la empresa les suministrarán utilidades en el corto o largo plazo. Así mismo los acreedores tomarán las decisiones de incrementar las líneas de crédito y los plazos, distribuirlos o cancelarlos, y los propietarios determinarán si reinvierten sus utilidades o las retiran.

El segundo objetivo es de vital importancia ya que en la toma de decisiones uno de los elementos más importantes es la información que se refiere a los flujos de efectivo presentes y futuros, derivados de las operaciones realizadas por la empresa, como la venta

de mercancía, los cobros a clientes y otras entradas de efectivo por inversiones u otras transacciones, además de los flujos de salida de efectivo originados por compras de mercancías, pagos a proveedores y acreedores, pago de gastos e intereses y otros conceptos.

Por ello, la contabilidad debe suministrar suficiente información para permitir a los usuarios determinar montos, oportunidad e incertidumbre de los flujos de efectivo de la empresa.

El tercer objetivo presenta una naturaleza más particular y tiene que ver fundamentalmente con fines o tipos particulares de información, los cuales son satisfechos mediante informes, siendo los más importantes.

- a) Estado de posición financiera; denominado también balance general, el cual permite conocer los recursos económicos con que cuenta la empresa para realizar sus fines y las fuentes de donde provienen, ya que sean externas, que son las obligaciones para con los proveedores de bienes y servicios, o internos, que son la aportación de socios, dueños o propietarios de la empresa.
- b) Estado de resultados; mediante el cual se puede juzgar los resultados de operación generados por la actividad de la empresa, nos permite analizar el desarrollo de la empresa en un período, medido normalmente por las utilidades o pérdidas resultantes.
- c) Estado de cambios en la situación financiera; nos permite analizar la forma en la que la empresa obtiene y aplica los fondos o recursos y aquellos factores que pueden afectar su solvencia o liquidez.

- d) Estado de cambios o modificaciones en la cuenta de capital contable; para juzgar la evolución de las inversiones de los propietarios y el comportamiento o uso de las utilidades pérdidas la manera en que la administración ha cumplido con los objetivos y responsabilidades (obligaciones) que fueron impuestas.

Etimológicamente para mayor comprensión la palabra información proviene del latín y que significa, acción y efecto de informar o informarse, es decir; los conocimientos facilitados o así adquiridos integrados por un dato o en conjunto con datos con un significado capaz de reducir la incertidumbre sobre algo o que permita incrementar el conocimiento con respecto a algo. Es preciso dar a conocer que la información es la premisa, de una decisión y de eso podemos entender la importancia que revise la información contable para la toma de decisiones, por ello la necesidad de las organizaciones cuentan adecuados sistemas de información que le permitan agilizar y optimizar ese proceso, ya que las empresas son las conductoras de personas encaminadas al logro de los objetivos, estos serán alcanzados en mejores condiciones de eficiencia en la medida que el sistema brinde a los administradores información útil, confiable y oportuna, o sea, la más adecuada a sus necesidades.

Pero no tan solo es importante entender y razonar que la Contabilidad produce información, sino que esta sea adecuadamente comunicada, es decir; la comunicación es un proceso mediante el cual una información es transmitida a alguien para compartirla, por ello requiere que sea recibida y sobre toso comprendida, de hecho la información que se transmite pero no es recibida, se dice que no es comunicada, Por lo tanto, comunicar representa y significa hacer común a una o más personas una determinada información. Para hacer llegar a los usuarios la información contable se dispone de diversos de difusión o comunicación de la misma, de ellas podemos citar las siguientes:

- a) La técnica contable, es decir los propios estados financieros entregados a los usuarios.

- b) Periódicos, radios, televisión y revistas especializadas.
- c) Instituciones como las Bolsa de Valores y el Banco Central de Bolivia.

Para definir la Contabilidad de una manera correcta y satisfactoria, es necesario partir de la idea de que ha evolucionado a través del tiempo y de un registro empírico o inspirado tan solo por la necesidad de llevar un orden de cuenta y razón de las operaciones realizadas, evolucionó hacia una serie de reglas, leyes y principios lo que dio origen a que al definirla en diferentes puntos de tiempo, se utilizarán diferentes puntos de vista, criterios, mismos que en el futuro también evolucionarán, cambiando su significado y la manera de definirla.

La Contabilidad ha sido definida como una ciencia, como una técnica, y como un arte. por lo que demostrar y explicar la definición que al respecto se presenta, resulta lógico empezar conociendo o recordando las diferentes existencias entre ciencias, técnica y arte.

Se dice que ciencia es el conocimiento exacto y razonado de ciertas cosas o el conjunto de conocimientos fundamentados en el estudio.

Así mismo, el concepto de arte señala que es el conjunto de reglas para hacer bien una cosa, y el concepto de Técnica dice que es el conjunto de procedimientos de un arte o una ciencia.

Desde el punto de vista, nos situamos en una encrucijada al incluir los términos anteriormente mencionados y nos permitimos aclarar el panorama y de ahí y afirmar que este siendo un enfoque correcto para definir la contabilidad, pues al abarcar ambos, nos da la oportunidad de tomar lo mejor de ellos e incorporarlos a nuestra definición.

Así se puede afirmar y reafirmar que los principios y las leyes que fundamentan a la Contabilidad, al ser elaborados por el ser humano para satisfacer necesidades individuales o sociales, permitiendo dar la pauta para entender que sus principios son verdaderas fuentes fundamentalmente a las que se les debe dar carácter de conceptos, ha una constante evolución para satisfacer las necesidades que se presentan en cada momento que se requiere de información contable útil para la toma de decisiones.

También se puede definir a la Contabilidad de que esta es una técnica que se utiliza para producir sistemáticamente y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una empresa y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos intereses el tomar decisiones en relación con dicha empresa.

Así mismo como técnica, la Contabilidad es una técnica que ayuda a registrar en términos monetarios, todas las operaciones contables que celebra la empresa, proporcionando, además, los medios para implantar un control que permita obtener información veraz y oportuna a través de los estados financieros, así como una correcta interpretación de los mismos.

Como ciencia, la Contabilidad establece las normas y procedimientos para registrar, cuantificar, analizar e interpretar los hechos económicos que afecten al patrimonio de los comerciantes individuales o empresas organizadas bajo la forma de sociedades mercantiles.

Y finalmente como Arte, la Contabilidad registra, clasifica, y resume en una forma significativa y en términos monetarios, las transacciones y eventos que sean, cuanto menos parcialmente, de carácter financiero, así como la interpretación de los resultados.

3.2.- NECESIDADES QUE SATISFACE COMO PROFESIÓN.

Antes de continuar, es importante definir el concepto de necesidad para mejor entendimiento y razonabilidad del mismo. Necesidad, significa, carecer de aquello que no se puede prescindir; por ejemplo: el agua, es de primera necesidad.

Lo que no se puede evitar, falta de las cosas que son menester para la vida. Así mismo definirla como necesario, o necesaria, y es que hace absolutamente falta y así se nota que las personas y aun los animales tienen necesidades que deben satisfacer, ya que de lo contrario se encontrarían en situaciones difíciles y en caso extremo, pudieran llegar a la muerte, como es el caso de satisfacer la necesidad de respirar, comer o beber.

También sucede en el mundo de los negocios, dentro del cual sin lugar a dudas se realiza la actividad profesional de la Contaduría. La empresa, ya sean personas físicas y morales o cualquier agrupación con recursos financieros, tecnológicos, físicos, etc.

En general todas aquellas que directamente o indirectamente se encuentren relacionadas con la actividad económica de una sociedad, tienen una necesidad vital de información para lograr los objetivos que se han propuestos, ya sea la obtención de riqueza o ganancias, la prestación de servicios a la comunidad o cualquier otro objetivo que siendo ilícito, les permita obtener un rendimiento sobre su inversión y, por tal razón, la profesión contable es la mejor, sino es que la única herramienta de que disponen tales empresas para satisfacer esa necesidad, ya que dentro de los objetivos básicos y fundamentales de la Contaduría está la de poder presentar esta información para que los usuarios de la misma la utilicen y con base en ella puedan fundar y tomar decisiones.

Podemos expresar con certeza que la Contaduría, conceptuada como una profesión, es aquella disciplina que satisface las necesidades de información financiera de los diversos usuarios e interesados en ella; la Contabilidad, como rama de la Contaduría Pública

controla y presenta la información financiera mediante los estados financieros, mismos que son empleados por los directivos de tales entidades o empresas, para fundar y posteriormente tomar decisiones en beneficio de la empresa.

El proceso contable abarca desde el registro de las transacciones u operaciones realizadas por las empresas, su registro, valuación y presentación de la información financiera se aprecia en el momento en que la Contaduría Pública no solamente brinda información financiera, sino que además sirve como una medida de control, lo que viene a constituir un punto relevante que incrementa su valía como disciplina profesional, además que por sus características podrá ser revisada para garantizar su veracidad y acrecentar su confiabilidad, incluso ha llegado a convertirse en ayuda constante de la alta gerencia, al hablar de Contabilidad Administrativa.

Con respecto a la necesidad satisfecha por esta profesión, la licenciatura en Contaduría expresa la necesidad social que justifica la licenciatura en Contaduría, tienen dos facetas bien definidas; la primera, que ha sido la tradicional, ubica la necesidad social que debe llenar la Contaduría como el ineludible requerimiento que toda empresa tiene, de conocer su propia situación financiera a través de una información que, siendo oportuna y veraz, le permite la toma de decisiones administrativas, le facilita el cumplimiento de sus obligaciones de todo tipo, y le sirvan para controlar sus bienes, derechos y patrimonio.

Cabe recalcar que esta necesidad de información financiera es universal, en un sentido más amplio. Es requerida por todo tipo de entidades: personas naturales y jurídicas; organismos públicos o privados, con o sin fines de lucro, de diferente constitución legal y todo ello independientemente del sistema económico en el que viva.

El proceso sistemático de la información contable, constituye una serie de pasos integrados y secuenciales, que van desde la captación de los datos (fenómenos económicos

financieros); su manejo (procesamiento y presentación), hasta el dictamen de los estados financieros que dicha información produzca.

La segunda faceta de la necesidad social a satisfacer por la licenciatura en Contaduría rebasa el manejo de la información contable, para situarse en el campo de la administración de las entidades; esto la suma de decisiones para planear, organizar, dirigir, y ejercer control sobre el origen (fuente de financiamiento) y la aplicación (tipos de inversión) de los recursos económicos-financieros de una organización cualquiera, en el análisis financiero y dentro del campo de la Auditoría , en sus variadas especializaciones.

Y finalmente podemos definir a la Contaduría Pública como la disciplina profesional de carácter científico que, fundamentada en una teoría específica y a través de un proceso, obtiene y comprueba información financiera sobre transacciones celebradas por entidades económicas.

3.3. CLASES DE USUARIOS

Antes de conocer los diferentes tipos de Contabilidad es importante conocer e identificar los diferentes segmentos de usuarios a quienes se pretende servir.

En esencia la Contabilidad o, más bien, la información que proporciona el sistema de Contabilidad, va enfocado a cubrir las necesidades de dos diferentes tipos de usuarios: los externos y los internos. Enseguida se hará referencia con detenimiento a ambos segmentos.

A.- Usuarios Externos.

Básicamente existen tres tipos de usuarios externos en la Contabilidad:

1. Los acreedores, es decir las personas o instituciones a quienes se les adeudan dinero.
2. Los accionistas, es decir, las personas físicas o naturales que han aportado sus ahorros para convertirse en propietarios de una empresa, al menos en la parte proporcional que su aportación representa del total del capital de la empresa escogida.
3. Las autoridades gubernamentales, dada la obligación legal que existe por una parte y por la otra el compromiso de las empresas de entregar un porcentaje de sus utilidades en forma de impuestos a las autoridades fiscales.

Veamos en forma más específica la información contable en los tres tipos de usuarios.

Una empresa o entidad económica se puede ver en la necesidad de solicitar recursos a instituciones del sistema financiero tales como: bancos, arrendadoras, cooperativas y a personas físicas como proveedores, inversionistas, etc., esto para llevar a cabo sus proyectos o programas de crecimiento. En cualquier caso e independiente del fin que tenga la utilización de estos recursos dichas personas o instituciones conocidas como acreedores solicitan información acerca del resultado de sus operaciones de dicha entidad en que invirtieron sus recursos para evaluar periódicamente la capacidad que tengan para poder hacer frente a los compromisos contraídos por ellas, en el sentido de rembolsar los recursos prestados así como los intereses correspondientes.

Así mismo, estos están interesados en analizar sobre todo la solvencia, es decir, la capacidad de la empresa para poder pagar las deudas contraídas.

Los usuarios llamados accionistas, son básicamente los propietarios de la empresa. Como tales tienen derechos de conocer, a través de la administración, los resultados de operación así como la situación patrimonial de la empresa, con el propósito de cuantificar el valor actual de su aportación así como de la parte de las utilidades que serán reinvertidas en los

nuevos proyectos de la entidad o repartidos a los accionistas como retribución de su aportación.

Los usuarios llamados autoridades gubernamentales, están facultados por la ley para establecer las bases sobre las cuales se determinará y cobrarán los impuestos que deba hacer una entidad económica hacia el gobierno del país en que opere y como contraprestación a los servicios que recibe dicha entidad, así como los demás integrantes de la sociedad. Para tal fin el gobierno establece dentro de las leyes requisitos de elaboración y presentación de la información contable que reflejen los resultados de la operación y la situación patrimonial de dicha entidad con el propósito de determinar el monto de los impuestos que deba pagar.

B) Usuarios Internos.

De la misma forma que los usuarios externos tienen necesidad de información, los administradores de una entidad económica representados principalmente por los funcionarios de los niveles superiores tales como directores generales, directores funcionales, gerentes de área, jefes de departamento, etc., tienen la necesidad de monitorear el desempeño de la entidad para la cual trabajan y el resultado de su propio trabajo.

Dicha información por naturaleza es de un nivel de detalle mucho mayor que el suministrado a los usuarios externos. Por lo mismo no están regidos por la ley ni por otro tipo de disposiciones sino exclusivamente por la necesidad de la información y la creatividad de quienes la preparan.

En este tipo de usuarios internos tenemos como importantes los empleados, la administración principalmente y otros grupos que veremos con más detalles.

Los usuarios internos llamados administración, ya sea distinta a los propietarios o se identifique con ellos en todo o en parte, se apoya en la Contabilidad para conocer la composición y el valor de las actividades emprendidas, para conocer y juzgar a los resultados operativos logrados, para llegar y valorar la situación financiera, para extraer datos que puedan servir como punto de apoyo para acciones a emprender, para programas a establecer y realizar. De la Contabilidad los directivos extraen algunos elementos para decidir acerca de los beneficios a distribuir y a reinvertir.

La información contable que interesa a los directivos es, por lo tanto, numerosa y relativa a los más diversos aspectos de la vida de la empresa. Además, tales datos deben ser más o menos analíticos según los diferentes niveles jerárquicos a los que están dirigidos.

En fin, para ser útil, la información contable debe ser suministrada a la dirección con veracidad y en el tiempo oportuno. No bastan, por tanto, los resultados anuales, sino que hacen falta datos relativos a intervalos de tiempo más breves; datos semanales trimestrales y a veces diarios. Aunque contribuye a satisfacer las anteriores exigencias, la contabilidad general no puede, por sí sola, suministrar todos los datos de los que tienen necesidad la administración para desarrollar su propia actividad operativa. Por tanto la dirección superior se vale de la Contabilidad de Costos, del control presupuestario y de estadísticas.

Los usuarios internos llamados empleados están interesados en conocer los resultados de la operación de la empresa en la que prestan sus servicios. Negociar sueldos, retiros de la empresa, evaluar la participación de utilidades, básicamente información consistente.

Así mismo, los usuarios internos llamados otros grupos se basan en resultados contables que revisten atención como funciones, transformaciones, compra - venta, liquidaciones, quiebras y otras incidencias, de gestión extraordinaria. Y las personas interesadas en conocer los datos contables son diversas en cada caso; en las fusiones, son los administradores de empresas que unen; en las transformaciones, los participantes nuevos y

viejos, en las operaciones compra - venta, los propietarios y adquirentes; en las liquidaciones, en las quiebras, los liquidadores, los organismos del procedimiento concursal y los acreedores.

3.4.- DIVERSOS TIPOS DE INFORMES.

A la contabilidad también se le ha llamado el lenguaje de los negocios si pensamos que en cada tipo de negocios existen intereses distintos lógicamente será necesario preparar y presentar diferentes tipos de información que satisfagan tales necesidades razón por la cual los informes financieros deberán ser sustancial y razonablemente distintos para cada tipo de usuarios y sus necesidades.

Por lo que la contabilidad al adecuarse a esas necesidades y darles satisfacción adopta una serie de facetas o tipos de información o de Contabilidad.

Así mismo presento sólo los tipos de informes que se aplican dentro de la Contabilidad y posteriormente en el siguiente capítulo describiré más específicamente cada una de estas ramas:

- A).- Contabilidad Financiera.
- B).- Contabilidad Administrativa.
- C).- Contabilidad de Costos.
- D).- Contabilidad Fiscal o Tributaria.
- E).- Contabilidad Gubernamental (Nacional)

A).- Contabilidad Financiera que la corresponde en presentar información financiera con propósitos o usos generales tanto en beneficio de la gerencia de la empresa, sus dueños o socios y a todos aquellos lectores externos que se muestren interesados en conocer la situación financiera de la empresa; es decir, esta Contabilidad comprende de la

preparación y presentación de estados financieros para usuarios o usos externos, algunos de los informes son los siguientes:

Usuarios:

- 1.- Propietarios
- 2.- Acreedores
- 3.- Empleados
- 4.- Clientes
- 5.- Asesores
- 6.- Agencias
- 7.- Informáticas
- 8.- Financieras

Informes:

- 1.- Balance general
- 2.- Estado de Resultados
- 3.- Estado de cambios en la posición financiera.

B) Dentro de la contabilidad administrativa está orientada principalmente a los aspectos administrativos de la empresa y sus informes no trascenderán la compañía o sea su uso es estrictamente interno y serán utilizados por los administradores y propietarios para juzgar y evaluar el desarrollo de la entidad a la luz de las políticas, metas, u objetivos preestablecidos por la gerencia o la dirección de la empresa tales informes permitirán comparar el pasado de la empresa de (Como era) con el presente (Como es) y mediante la aplicación de herramientas o elementos de Control prever y planear el futuro de (Como será) la entidad.

Los informes más importantes son:

Usuarios:

Diferentes niveles de la administración

Informes:

Datos e informes operativos detallados como:

- 1.- Presupuestos
- 2.- Comparaciones de costos
- 3.- Informes de control
- 4.- Análisis de costos

C).- La Contabilidad de Costos una rama importante de la Contabilidad Financiera que implantada e impulsada por las empresas industriales permite conocer el costo de la producción de sus productos así como el costo de la venta de tales artículos y fundamentalmente la determinación de los costos unitarios es decir el costo de cada unidad de producción mediante el adecuado control de sus elementos.

La materia prima, la mano de obra y los gastos de fabricación o de producción tiene asimismo otras aplicaciones como la determinación del punto de equilibrio (el punto en que la empresa no obtiene utilidades ni pérdidas) con base en los costos fijos y variables y otros como la determinación de los costos totales y de distribución.

D).- Contabilidad Fiscal o Tributaria que comprende el registro y la preparación de informes tendientes a la presentación de declaración y el pago de impuestos.

Es importante señalar que por las diferencias entre las leyes fiscales y los principios contables, la Contabilidad Financiera en ocasiones difiere mucho la Contabilidad Tributaria, pero esto no debe de ser una barrera para llevar en la empresa un sistema interno de Contabilidad Financiera y de igual forma establecer un adecuado registro fiscal.

Es innegable la importancia que reviste la Contabilidad Tributaria para los empresarios y los contadores pero esto no debe constituir un freno a la Contabilidad Financiera; al contrario es necesario que el contador público antes de buscar su especialidad en el gran campo de su activación profesional domine los conceptos la teoría y la terminología de la Contabilidad Financiera para poder desarrollar una adecuada Contabilidad integral que combine lo contable financiero con lo fiscal y algunos de los informes son:

Usuarios:	Informes:
Todo tipo de declaraciones de impuestos	Autoridades
	Fiscales
	Estatales
	Locales
	Exteriores

E).- Contabilidad Gubernamental (Nacional) en este punto se incluye tanto la Contabilidad llevada por las empresas del sector público de manera interna un ejemplo sería la secretaría de estado o cualquier dependencia de Gobierno como la contabilidad nacional en la cual se resumen todas las actividades del país incluyendo sus ingresos y sus gastos, se puede observar que la Contabilidad pudiera tomar algún otro enfoque distinto que sería totalmente válido siempre y cuando satisfaga las necesidades de información financiera respectivas.

3.5 NUEVAS TENDENCIAS Y PERSPECTIVA.

Como comenté en el objetivo anterior entraremos en materia con más detalle con respecto de las diferentes ramas de la Contabilidad en el capítulo siguiente ahora mencionaremos las nuevas tendencias y perspectivas de la Contabilidad General.

Así mismo en el mundo de nuestros días la Contabilidad no es una disciplina aislada de un contexto por el contrario está incrustada en la forma misma de hacer negocios y se retroalimenta de los restos y los cambios que deben hacer las organizaciones para lograr su misión.

En los albores del año 2008 se han ido arraigando en las empresas de nuestros días algunas tendencias que se pueden considerar signos de nuestro tiempo.

De todas las tendencias que podemos visualizar en mayor o menor grado, dos de ellas quizás sean responsables de muchos de los cambios que se están gestando no sólo en los negocios sino en general de la vida económica política y social como lo son la globalización, la competitividad.

En el mundo hoy quizá vayamos al supermercado y encontraremos productos que hayan sido traídos desde diversos rincones de nuestro planeta.

Si combinamos en alguna medida estas dos tendencias nos daremos cuenta de la magnitud que representa el reto de competir en un contexto mundial.

Esto es un reto que se siente en todas las áreas funcionales de una empresa en sus ventas y en sus compras, en su producción y en su comercialización, en la inversión y el financiamiento, en los recursos financieros, humanos, materiales y tecnológico con los que cuenta.

Lo anterior trae como consecuencia que las entidades públicas y privadas realizarán esfuerzos dirigidos hacia la productividad y por consiguiente la calidad en un marco global de competencia.

Los estándares de calidad día con día van cambiando por la competencia ya que también en ellos se busca ganar la carrera, en este sentido el que no avanza retrocede ya que los demás van acercándose o agradando la ventaja que tienen sobre el individuo o la organización inmóvil.

Así mismo los conceptos de calidad productividad, competitividad y globalización van de la mano ya que nos determinan a los otros sin calidad en los procesos de producción, administración, venta e información, etc. no se da la productividad y si no se es productivo no se puede ser competitivo en un ambiente de globalización.

Así mismo las características de oportunidad, objetividad y exactitud de la Contabilidad son un reflejo de su calidad entre más oportuna objetiva y exacta sea más confiable y útil será.

De esta manera si los procesos contables de información especialmente los contadores son productivos por medio de programas de calidad y mejora continua se impactaría a todos los usuarios internos y externos de dicha información y esto los hace más competitivos.

Si se desea que todas las compañías cuenten con la calidad suficiente para competir, es necesario que todas las áreas se apliquen programas de mejora continua como ya se mencionó anteriormente los estándares de calidad cambian día con día o mejor dicho los requerimientos de información financiera de los clientes cambian diariamente por lo que es necesario buscar cotidianamente.

Lógicamente la manera de hacer negocios en nuestro país al igual que en muchos otros países del mundo se verán afectados por los cambios que habrán de gestarse en la presente década.

Quizás uno de los puntos más interesantes en nuestros días sea la simplificación de esquemas en lo que respecta en la administración en todas las prácticas de la cual se constituye en un mundo de profesionistas con mucho futuro.

Así mismo un aspecto esencial es seguir generando información por medio del sistema contable y su objetivo fundamental es que está dirigida a satisfacer totalmente las necesidades de los diferentes usuarios de la información contable.

Por el contrario un aspecto de primer orden en esta fase lo constituye el reto que presenta para la profesión, generar información que ayude a plantear y validar las estrategias de un

negocio y en la medida en que la alta administración use información contable para usos estratégicos y simplificaciones administrativa.

CAPITULO 4

CLASIFICACIÓN DE LAS DIFERENTES RAMAS DE LA CONTADURÍA PÚBLICA

4.1.- CONTABILIDAD FINANCIERA

Un elemento importante para la conducta racional de los seres humanos es la disponibilidad de información. La información ayuda a los individuos a decidir que creer y hacer. La solidez de nuestros juicios (personales, políticos, sociales y económicos) refleja directamente la calidad y la oportunidad de la información que tenemos.

Los sistemas contables comunican información económica.

La Contabilidad Financiera se acepta como una técnica importante para la elaboración y presentación de información financiera de las transacciones comerciales, financieras, económicas y sus efectos derivados, realizadas por las entidades comerciales, industriales, de servicios, públicas y privadas, y cuando se utiliza en la toma de decisiones, se convierte en una rama importantísima, si no es que la más, de la profesión de la Contaduría Pública.

La obtención de información financiera constituye el objetivo fundamental de la Contabilidad Financiera y a través de aquella satisface necesidades de orientación para la toma de decisiones y control. La orientación aporta elementos de juicio para la toma de decisiones financieras. El control por su parte significa vigilancia sobre los recursos de la entidad económica.

"La Contabilidad Financiera es un medio a través del cual los diversos interesados pueden medir evaluar y seguir el proceso estancado o retroceso en la situación financiera de las entidades, derivado de la lectura de los datos económicos y financieros de naturaleza cuantitativa, recolectados, transformados y resumidos en informes denominados estados financieros, los cuales, en función de su utilidad y confiabilidad, permiten tomar decisiones relacionadas con dichas empresas.¹

Es importante aclarar que uno de los datos más importantes para la Contabilidad Financiera y de la cual es conveniente informar, se refiere a la cuantificación de los resultados (beneficios netos) por la realización de la prestación de servicios a los clientes y su correspondiente efecto en el valor de la entidad económica.

La Contabilidad Financiera, también, comprende los siguientes tres objetivos generales, según una de las declaraciones informativas más recientes, establecidas en la Declaración de Conceptos Num. 1 del Financial Accounting Standard Board, a saber:

1. Proporcionar información útil para los actuales y prospectos inversionistas y acreedores, y para otros usuarios que han de tomar decisiones racionales de inversión y de crédito.
2. Preparar información que ayude a los usuarios a determinar los montos, la oportunidad y la incertidumbre de los proyectos de entrada de efectivo asociados con la realización de inversiones dentro de la empresa.
3. Informar acerca de los recursos económicos de una empresa, los derechos sobre estos y los efectos de las transacciones y acontecimientos que cambien esos recursos y los derechos sobre aquellos.

¹ Javier Romero López; Principios de Contabilidad; Editorial; Mc. Graw Hill. México 1995. Pág. 15.

Así mismo, también se puede decir que la Contabilidad Financiera es usada como medio de control interno, para informar sobre el correcto uso de los bienes y recursos de la empresa en las actividades de la misma.

De los objetivos listados anteriormente, nótese que el primero, aunque es muy parecido al fin principal, en lo que respecta a la toma de decisiones, más bien se refiere al uso de la misma para determinar que tan atractiva es la empresa como medio de inversión.

Esto se debe al hecho que los inversionistas decidirán si la empresa les suministran utilidades en el corto o largo plazo.

Los acreedores tomarán la decisión de incrementar las líneas de crédito y los plazos, disminuirlos o cancelarlos, y los propietarios determinarán si reinvierten sus utilidades o las retiran.

El segundo objetivo es de vital importancia, ya que en la toma de decisiones, uno de los elementos más importantes es la información que se refiere a los flujos de efectivo presentes y futuros, derivados de las operaciones realizadas por la empresa como la venta de mercancías los cobros a clientes y otras entradas de efectivo por inversiones u otras transacciones además de los flujos de salidas de efectivo organizados por compras de mercancías, pagos a proveedores y acreedores, pagos de gastos o intereses y otros conceptos.

Por ello, la Contabilidad debe suministrar suficiente información para permitir a los usuarios determinar montos, oportunidad e incertidumbre de los flujos netos de efectivo de la empresa.

El tercer objetivo presenta una naturaleza más particular y tiene que ver fundamentalmente con fines o tipos particulares de información, los cuales son satisfechos mediante informes o estados financieros específicos.

Tales informes o estados son:

Estado de Posición Financiera, denominado también Balance General, el cual permite conocer los recursos económicos con que cuenta la empresa para realizar sus fines y las fuentes de donde provienen, ya sean externas, que son las obligaciones para con los proveedores y acreedores de bienes y servicios, o internas, que son la aportación de socios, dueños o propietarios de la empresa.

Estado de Resultados, mediante el cual se pueden juzgar los resultados de operación generados por la actividad de la empresa nos permite alcanzar el desarrollo de la empresa en un período, medido normalmente por las utilidades o pérdidas resultantes.

Estado de Cambios en la Situación Financiera, permite analizar la forma en la que la empresa obtiene y aplica los fondos o recursos y aquellos factores que puedan afectar su solvencia y liquidez.

Estado de Cambios o Modificaciones de las Cuentas de Capital Contable, para juzgar la evolución de las inversiones de los propietarios y el comportamiento o uso de las utilidades o pérdidas generadas por la entidad.

Es importante señalar, que si bien la anterior información es la misma requerida por la profesión a nivel de generalidad y de normatividad para usos externos, para otros usos, sobre todo de carácter interno, es pertinente presentar información que permita juzgar la manera en que la administración ha cumplido con los objetivos y responsabilidades que le fueron impuestas.

Esto objetivo o información constituye la Contabilidad Administrativa.

4.2.- CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA.

"La Contabilidad Administrativa, es una división de la Contabilidad que trata específicamente con la información contable y otros datos financieros que pueden ser utilizados en la administración de un negocio o entidad no - lucrativa. La Contabilidad administrativa sirve primeramente a la administración y como un resultado, está relativamente libre de las restricciones que son impuestas cuando se presenta información contable a terceros. No está atada a reglas o regulaciones emitidas por una organización o cuerpo de gobierno. Hay ciertos tipos de información y aplicaciones que son de mayor utilidad a la administración, pero la aplicación específica en una situación dada depende de la necesidad y preferencias del gerente, quien es el que recibe la información.²

El objetivo de la administración

Si se espera que la Contabilidad sirva a la administración, será necesario considerar las metas de la Administración ¿Qué es lo que busca alcanzar la Administración? Aparentemente la Administración se esfuerza solamente en incrementar el tamaño del negocio o maximizar las utilidades pero puede no ser así.

Muchas empresas ni siquiera tratan de producir utilidades. Una agencia de gobierno puede estar primeramente interesada en dar un servicio requerido por el público. Los individuos pueden también formar una asociación para promover algún ideal común. El éxito de una empresa es medido por la realización de una meta establecida más que por un concepto económico. Sin embargo, las realidades económicas no pueden ser ignoradas. En cualquier

² Moore/jeadicke. *Managerial Accounting*. Editorial South – Western Publishing. Pág. 1

tipo de empresa, la administración tendrá que usar recursos de tal forma que las metas deseadas sean logradas de una manera eficiente.

Una unidad gubernamental, por ejemplo, puede hacer uso del concepto de utilidad en medir ya sea que los recursos o no, hayan sido utilizados efectivamente y eficientemente en alcanzar sus objetivos. La realización o el cumplimiento puede ser medido comparando los resultados con los recursos y esfuerzos dedicados al logro de los objetivos.

Una empresa comercial, por supuesto, está interesada en las utilidades, y la administración es evaluada de acuerdo a sus habilidades para obtener utilidades de los recursos confiados a su cuidado. Los dueños e inversionistas observan la tasa de retorno sobre la inversión y el relativo riesgo involucrado, y al hacer una evaluación, ellos comparan los resultados actuales con los resultados de años anteriores así como con los resultados de organizaciones de negocios similares.

Los gerentes que son elegidos por los dueños que confían en sus habilidades administrativas para administrar los recursos, no pueden llevar a cabo esta tarea sin la cooperación de otros. La Administración Moderna reconoce que la Alta Administración de un negocio es responsable ante muchas personas que pertenecen a diversos grupos, por ejemplo: el público en general espera recibir productos con calidad a un precio justo, además, se espera que la empresa sea un buen vecino de la comunidad en que opera.

El trabajo de la administración.

La administración logra sus objetivos a través de la gente, los esfuerzos de muchos individuos son combinados en una organización. La Alta Administración, como se llama, toma responsabilidad total por la formulación de la planeación y políticas de la empresa. Las decisiones que afectan el negocio como un todo son tomadas en una forma de organización corporativa por el presidente, el vice - presidente y otros ejecutivos. El

trabajo de la organización se divide a fin de que cada ejecutivo tenga actividad para actuar en una cierta área. Por ejemplo, un vice - presidente puede estar a cargo de la producción, mientras que otro a cargo de ventas.

Los administradores a un nivel alto son incapaces de tomar todas las decisiones. Ellos son ayudados por niveles de administración más bajos que toman decisiones específicas en áreas preasignadas. Un vice - presidente a cargo de la producción puede delegar la autoridad para la operación de la planta a un superintendente. El superintendente de la planta puede también delegar parte de su autoridad a un superintendente de una sección, quien a su vez depende de supervisores departamentales, quiénes son responsables de las „ operaciones a nivel departamental. Las políticas de la compañía son de la misma manera establecidas y llevadas a cabo a través de una jerarquía de personal administrativo que se extiende desde el presidente a los supervisores departamentales.

Esta división del trabajo a través de toda la organización aplica no sólo al área de producción sino también a otras áreas funcionales. Al llevar acabo su trabajo. La gerencia debe tomar decisiones, algunas decisiones, tales como localización de la planta, la expansión de las instalaciones, agregar una línea de producto, la estructura del capital, son hechas a niveles de administración muy altos. Dentro de las áreas preasignadas, decisiones más cortas y rápidas son tomadas por ejecutivos que están a cargo y con la responsabilidad de ciertos segmentos de la empresa.

La Contabilidad Administrativa y el Sistema Contable.

"Un Sistema Contable es un medio formal de reunir datos para ayudar y coordinar las decisiones colectivas a la luz de los papeles y objetivos de una organización. El sistema Contable es el principal sistema de información cuantitativo en casi cualquier organización. Un sistema contable efectivo proporciona para tres claros fines y propósitos: (1) Información interna para la administración, usada en la planeación y control de las

operaciones rutinarias; (2) Informe interno para la administración, usada en la planeación estratégica, esto es, en la toma de decisiones especiales y en la formulación de políticas generales y planes de largo plazo; (3) Información externa para accionistas, gobierno y otras entidades externas."³

Tanto la administración (entidades internas), como las entidades externas están interesadas en los tres propósitos importantes, pero el énfasis de la Contabilidad Financiera y el de la Contabilidad Administrativa (interna) difieren. La Contabilidad Financiera ha tratado principalmente al tercer propósito y tradicionalmente ha estado orientada hacia lo histórico, y los aspectos administrativos del informe externo.

La distinción característica de la Contabilidad Administrativa es su énfasis, en los propósitos de planeación y control. La Contabilidad Administrativa está relacionada con la acumulación, clasificación e interpretación de la información que ayuda a los ejecutivos a cumplir los objetivos organizacionales.

¿Qué medios utilizan los sistemas contables para cumplir sus fines? Los datos contables pueden ser clasificados y reclasificados de incontables maneras. Esta reunión, clasificación e informe de datos es la tarea dominante día por día en la Contabilidad.

Los datos para la solución de problemas pueden ser usados en la planeación a largo plazo y en la toma de decisiones especiales no recurrentes, tales como la de fabricar o comprar partes, reemplazo de equipo, agregar o eliminar un producto. Estas decisiones con frecuencia requieren el experto consejo de especialistas tales como ingenieros industriales, contadores presupuestarios entre otros.

"En resumen, la tarea del contador de suministrar información tiene tres facetas:

³ Charles Horgren. *Contabilidad administrativa*. Editorial Prentice Hall. Pág. 5.

1. Registro de operaciones. La acumulación de datos. Este aspecto de la Contabilidad permite a las entidades internas y externas evaluar la actuación y posición de la organización.
2. Enfoque de la atención. El reporte e interpretación de la información ayuda a los administradores a enfocar los problemas operativos, imperfecciones, ineficiencias y oportunidades. Este aspecto de la Contabilidad ayuda a interpretarse ellos mismos con aspectos operativos importantes, lo bastante rápido para una acción efectiva por medio de un planteamiento comprensible o a través de una supervisión día a día. El enfoque de atención es comúnmente asociado con la planeación y control de las operaciones, y con el análisis e investigación de informes contables internos repetidos y rutinarios.
3. Solución de problemas. Este aspecto de la Contabilidad involucra la cuantificación precisa de los méritos relativos de los posibles cursos de acción, a menudo con recomendaciones sobre como proceder mejor. La solución del problema es comúnmente asociada con decisiones no repetitivas, situaciones que requieren especial análisis del informe contable."⁴

Las anteriores distinciones algunas veces ocurren simultáneamente o convergen. Consecuentemente, es a menudo difícil ubicar una tarea contable particular como de registro, enfoque de la atención, o solución del problema. Sin embargo tratar de hacer estas distinciones proporciona claridad en los objetivos y tareas de contadores y administradores. Ante todo, los sistemas contables son los medios y mejores decisiones son los fines.

⁴ Charles Horguen. *Obra Citada*. Pág. 6

La Contabilidad Administrativa no esta limitada por las restricciones de los principios de Contabilidad, debido a esta libertad, para ciertos fines algunos activos se presentan en importes diferentes al costo, también la Contabilidad Administrativa destaca aspectos de la planeación y el control de los gastos, más bien que el contrastar los mismos. Por lo general, la dirección puede presentar lo que desee en los hechos para uso interno.

La Contabilidad Financiera produce información que se usa para a) ayudar a tomar decisiones de inversión a posibles accionistas y acreedores, b) satisfacer los requisitos de las oficinas gubernamentales locales, estatales y federales, y c) brindar a los accionistas y a la dirección actual revisiones generales de las operaciones de la compañía como un todo. Por otra parte, la Contabilidad Administrativa genera información que se usa para : a) planear las operaciones de la compañía, b) controlar los costos, c) ayudar a tomar diversas decisiones internas y d) motivar a los empleados hacia ciertos cursos de acción deseables.

Históricamente los informes de la Contabilidad Financiera han estado confiados a las operaciones de la compañía, como departamentos, divisiones y zonas. Sin embargo, en años recientes esta diferencia ha disminuido debido a que muchas empresas muestran información seleccionada del estado de resultados, para sus diversas líneas de negocios en los informes que publican.

En su mayor parte, la Contabilidad Financiera informa sobre esos sucesos históricos. Sin embargo, la Contabilidad Administrativa representa planear y tomar decisiones para el futuro, por ejemplo, tomar en consideración preguntas como:

1. Como distribuir los recursos entre los segmentos de la empresa para elevar al máximo la utilidad total de la misma.
2. Si invertir en activos que serán usados durante un número de años.
3. Si cerrar un departamento o plaza que parece tener una baja rentabilidad.

Para algunas decisiones administrativas los análisis numéricos se usan en forma diferente de cómo se emplean para la Contabilidad Financiera. Por ejemplo, al calcular el total de activos fijos que aparecen en los estados financieros de la compañía, debe tenerse cuidado de comprobar la cuenta de control con el detalle de los registros auxiliares. Sin embargo, al tomar la decisión de invertir a más de un año, la dirección pudiera aceptar un estimado general de su costo o del monto en pesos de los rendimientos en dinero que se espera generar del activo. Al efectuar el estudio estimado se debe tener cuidado, pero se obtendrá una presión menor debido a que la decisión implica un resultado proyectado más bien que una operación pasada.

Al considerar las distinciones entre la Contabilidad Financiera y la Administrativa, no se debe llegar a la conclusión de que la Contabilidad Financiera no es importante, es útil y tiene un fin determinado. La información se ordena en estilos de informes adecuados a las necesidades de los accionistas, acreedores y unidades gubernamentales. Sin embargo en la Contabilidad Administrativa, que no se encuentra limitada por los principios de Contabilidad, sino que está diseñada para satisfacer las necesidades a corto y largo plazo, de todos los niveles de la división, sólo se necesita ordenar y presentar la información en distintas maneras.

4.3.- CONTABILIDAD DE COSTOS.

El uso del término "Contabilidad de Costos" implica que es un sistema totalmente diferente de Contabilidad. La Contabilidad de costos es tan sólo una extensión de la Contabilidad General. Los costos son contabilizados para cualquier evento. En la Contabilidad Financiera los costos se presentan de manera global, pero en la Contabilidad de Costos estos son desglosados y presentados en base a una unidad. Esta unidad puede ser una planta, departamento, línea de producto, función, o cualquier unidad al cual los costos pueden ser asignados.

Hay muchos diferentes tipos de costos, y estos pueden clasificarse de varias maneras de acuerdo a las necesidades de la administración. Hay muchas complejidades en el área de los costos, las cuales surgen debido a la naturaleza de los costos o a las formas en el que los costos son utilizados. El problema de trabajar con los costos, no pueden ser muy simples si no considera cuidadosamente como los costos deben ser utilizados.

La administración, los accionistas, los empleados y otros grupos estarán interesados en la información resumida de los costos. La administración querrá saber, por ejemplo, cuanto cuesta operar cierta planta por un año o el costo total de varios productos vendidos durante el año. Pero la administración también querrá más detalles. Por ejemplo, para administrar una empresa efectivamente será necesario saber cuanto cuesta operar cierto segmento del negocio tal como una división o un departamento, cuanto cuesta producir y vender cierta cantidad de una línea de productos, etc.

La información de costos detallada es elaborada por un sistema de Contabilidad de Costos y puede ser utilizada para controlar las actividades de la empresa en plan de operaciones, y la toma de decisiones.

Los elementos del costo.

"Los costos de producción de cualquier producto consisten de tres elementos:

- (1).- Materiales directos.
- (2).- Mano de obra directa.
- (3).- Gastos indirectos de producción.

El costo de los materiales directos es el costo de los materiales incorporados en el producto y medibles como tal.

El costo de la mano de obra directa es el costo de la mano de obra directamente identificable en la creación de los productos. El costo de mano de obra que no puede ser identificable a los productos es incluido como parte de los gastos indirectos de producción bajo el encabezado general de mano de obra indirecta.

Los gastos indirectos de producción consisten de todos los costos de producción excepto los materiales directos y la mano de obra directa, incluidos bajo el encabezado de gastos indirectos están los costos de los materiales indirectos, suministros utilizados, mano de obra indirecta, reparación y mantenimiento, luz, impuestos, seguros, depreciación y otros costos que se utilizan para que opere el departamento de producción."⁵

Procedimiento de asignación de los costos.

El costo de producción, independiente de sus diferentes características, son acumulados por elementos de costos y son agrupados en una cuenta de inventario denominada como trabajos en proceso. Esta cuenta es una cuenta de activo y también es la cuenta en la que todos los costos del producto son conducidos. Después de que los productos han sido completados y colocados en el almacén de productos terminados, los costos son transferidos a otra cuenta denominada productos terminados. Cuando los productos son vendidos, el costo llega a ser costo de los productos terminados, como se muestra en el siguiente diagrama:

Materiales	Mano de obra directa	Gastos indirectos de producción
Compra de materiales directos utilizados en la producción.	Nómina de mano de obra mano de obra utilizada en la producción.	Total de gastos indirectos de prod. Aplicados a la producción.

⁵ Moore/Jeadicke: Obra citada: Pág. 261.

Trabajos en procesos	
Cotos de producción	Costos de productos terminados y transferidos al almacén.

Trabajos en procesos	
Entrada de productos terminados.	Costo de lo vendido.

Trabajos en procesos	
Costo de lo vendido.	

En la Contabilidad de Costos, los presupuestos y los estándares son utilizados en determinar cuánto cuesta operar un departamento o producir una cierta línea de producto o producir una unidad de una líneas de producto. En los presupuestos, un profundo estudio de las operaciones se combina con experiencias del pasado y estimaciones de futuras posibilidades. Los presupuestos individuales preparados para cada función, departamento y línea de producto se relaciona uno con otro y se juntan en un plan denominado presupuesto maestro. Por ejemplo, la producción estimada para el siguiente año fiscal se desglosa por línea de producto.

De esta cifra es posible estimar el nivel de actividad y preparar el presupuesto de costos para el departamento de producción. A su vez, los presupuestos de costos de los departamentos cuando se relacionan al número de unidades de las líneas de productos que se van a producir surge el costo unitario presupuestado por cada línea de producto.

Los presupuestos se preparan de la misma manera para otras funciones de la empresa, tales como ventas y administración.

La información de costos puede ser combinada y analizada en los procesos ya sea de presupuestación o de información de los costos. Algunos costos, tales como los históricos pueden servir como una base para estimar que costos habrá en el futuro. Sin embargo, estos costos no son contabilizados de una manera convencional, en el análisis de las decisiones los costos utilizados en la forma de decisiones. Si actuaciones del pasado serán evaluados, los costos históricos serán importantes pero si se elaboran planes para el futuro, cambios estimados en los costos y en los ingresos serán muy significantes.

Los Costos deben servir a múltiples propósitos de decisiones, y lo cierto es que existen diferentes medidas de costos para diferentes propósitos. Una diferencia frecuente que se hace en relación con los sistemas de Contabilidad de Costos es entre el propósito de suministrar costos para la valorización de intervalos y el de suministrar costos para otros propósitos.

El enfoque más factible, económicamente hablando, es asumir algunas necesidades de información que sean comunes para varias decisiones y escoger objetivos de costo que sirvan de guía para la acumulación rutinaria de datos acordes con estas necesidades.

Hace muchos años, muchos sistemas de Contabilidad de Costos enfatizaron un objetivo de costo - costeo del producto para valorización de inventarios y determinación de utilidades - como si este fuera un fin en sí mismo. Consecuentemente muchos sistemas dejaban de recolectar datos en una forma adecuada para otros propósitos. Sin embargo, los sistemas modernos tienen un enfoque más equilibrado con respecto a los costos; incluyen otros propósitos como el obtener una base más confiable para predecir la planeación y control de las utilidades tales como el Costeo Directo, el Costeo Variable y el Análisis Costo Volumen – Utilidad.

4.4.- CONTABILIDAD FISCAL O TRIBUTARIA.

"La Contabilidad Fiscal o Tributaria es un sistema de información diseñado para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico: el fisco."⁶

Esta Contabilidad comprende el registro y la preparación de informes tendientes a la presentación de declaraciones y pago de impuestos. Es importante señalar que por las diferencias entre las leyes fiscales y los principios contables, la Contabilidad Fiscal difiere mucho de la Contabilidad Financiera, pero esto no debe ser una barrera para llevar en la empresa un adecuado registro fiscal y, de igual forma un sistema interno de Contabilidad Financiera.

Es innegable la importancia que reviste la Contabilidad Fiscal para los empresarios y los contadores, pero esto no debe constituir un freno a la Contabilidad Financiera; al contrario es necesario que el contador público, antes de buscar su especialidad en el gran campo de actuación profesional, domine los conceptos, la teoría y la terminología de la Contabilidad Financiera, para poder desarrollar una adecuada contabilidad integral, que combine lo contable - financiero con lo fiscal.

Por lo que es recomendable en primer lugar ser un contador financiero con excelente calidad y conocimiento, y en seguida, incrementar el conocimiento del aspecto fiscal.

Las principales diferencias entre la Contabilidad Financiera, la Administrativa y la Fiscal se refiere al tipo de usuario, al horizonte de tiempo en que se ubican y a los organizados regulares que los rigen.

La Contabilidad Financiera esta organizada para producir información para usuarios externos a la administración. Dichos usuarios pueden ser accionistas, proveedores,

⁶ Gerardo Guajardo Cantu. Contabilidad Financiera. Editorial Mc. Graw Hill. Pág. 23.

instituciones bancarias, acreedores diversos, empleados, clientes y organismos reguladores. La Contabilidad Administrativa está organizada para generar información para usuarios internos integrados por administradores a los diferentes niveles de organización. La Contabilidad Fiscal está organizada para generar información requerida por una entidad específica: el gobierno.

Tanto la Contabilidad Financiera como la Fiscal generan información de eventos transcurridos en el pasado, por ello se dice que son esencialmente históricas. En cambio, la Contabilidad Administrativa está enfocada hacia el futuro, desarrollando, entre otras cosas, presupuestos y estándares de costos.

La Contabilidad Financiera se encuentra regulada por pronunciamientos emitidos por comisiones internacionales como: la comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos. La Contabilidad Administrativa está regulada por las necesidades y preferencias de los administradores de cada entidad económica y la Contabilidad Fiscal se encuentra regulada por los preceptos contenidos en las leyes fiscales.

El área fiscal siempre es una cuestión que preocupa e interesa mucho al contador como a la empresa.

Los sistemas impositivos en los países latinoamericanos contemplan una variedad de aspectos, tanto lo que se refiere a su composición, como respecto a las características de cada uno de los tributos que lo integran.

El caso específico de nuestro país , se han establecido impuestos permanentes que son: El Impuesto al Valor Agregado (IVA); Régimen Complementario al Valor Agregado (RC-IVA) ;Impuesto a las Utilidades (IVE); Renta Presunta de los Propietarios de Inmuebles

(IRPPB); Impuesto a las Transacciones (IT); Impuesto a los Consumos Específicos (ICE); Impuestos a la Transmisión Gratuita de los Bienes (TGB).

El aspecto de mayor desafío de la Contabilidad no es la declaración de Renta, sino la planeación tributaria, esta permite anticipar los "Efectos Tributarios", de las transacciones comerciales y estructurales de manera que se minimice del impuesto a la Renta.

4.5.- CONTABILIDAD SOCIAL.

La industrialización que impone el progreso tecnológico sobre el medio ambiente, ha provocado onerosos costos sociales, tales como la contaminación del agua de la agricultura que usa fertilizantes a base de nitratos, lo cual provoca efectos negativos debido a las radiaciones que emite.

Pobreza, analfabetismo, desempleo, subempleo, escasez de vivienda, insuficientes servicios de salud, delincuencia, sobrepoblación, contaminación ambiental, narcotráfico, escasez de agua y energía y violación de derechos humanos; son algunos de los problemas sociales más acusados en nuestros días.

Aunando a éstos, tenemos a los problemas económicos - sociales que agobian al país tales como: inflación de la demanda interna, creación de empleos, sustitución de importaciones, exportación de manufacturas, distribución del ingreso, transportación, contaminación ambiental, descentralización, capacitación y adiestramiento.

Si bien las entidades contribuyen a su solución mediante la producción de bienes y servicios, hace falta la valuación de cada necesidad y beneficiario, lo que corresponde al campo de la Contaduría Social.

A quien corresponde la solución de los problemas sociales que aquejan a la sociedad. La solución de estos problemas deben darla conjuntamente el gobierno y las empresas y asumir su responsabilidad social, la cual incluye el establecimiento de una contabilidad y auditoría social.

La manera en que pueden conciliarse los intereses sociales y financieros de la entidad es mediante la distribución de los recursos sociales y financieros entre los intereses en competencia con gran eficiencia.

Para esto es necesario medir tanto el comportamiento social y el rendimiento financiero simultáneamente, invirtiendo los recursos en las actividades altamente productivos en uno y otro sentido.

La medición aludida se expresa por medio de estados sociales, en adición a los estados financieros tradicionales.

Las entidades rehuyen cualquier programa de naturaleza social, aduciendo que sus costos y gastos merman sus utilidades.

La rentabilidad y en algunos casos la sobrevivencia de gran número de entidades, depender de la solución de problemas sociales.

Una motivación importante para el desarrollo de la responsabilidad social de la empresa, que justifica la Contabilidad y la Auditoría sociales, es demostrar a los directivos que las políticas sociales progresistas son financieras y socialmente productivas.

La Responsabilidad Social es la obligación que tiene el individuo o grupo de individuos de responder por cada acto que efectúa, o que no efectúa debiendo hacerlo, y de las consecuencias que su actuación u omisión tiene para con la sociedad en que se desarrollan.

La responsabilidad social de las empresas estriba en satisfacer las necesidades propias de sus elementos humanos: Accionistas: Utilidad suficiente; Trabajadores : Remuneración suficiente; Proveedor: Justo y oportuno pago; Clientes: Satisfactores de calidad a precio razonable; Comunidad: Atención indirecta por medio del pago correcto y oportuno de impuestos.

La empresa debe evitar la degradación del trabajo personal, la estafa al consumidor y el deterioro del ambiente.

El contador académico en las universidades, el contador asociado en cuerpos colegiados y cámaras industriales y comerciales, el contador independiente en el despacho profesional, el contador ejecutivo en la entidad privada y el contador funcionario público en el gobierno deberán promover la investigación, enseñanza y promoción de la Contaduría social.

El contacto del Contador Público con las realidades económicas, con el gobierno y con la iniciativa privada, y apoyados en sus principios éticos y normas profesionales, le permiten coadyuvar en la solución de problemas sociales tales como: la corrupción administrativa, la evasión fiscal, disposiciones impositivas inequitativas, carencia de empleo, centralización industrial e improductividad empresarial.

La Contaduría maneja una serie de herramientas orientadas a la planeación y control de las entidades, las cuales participan en el desarrollo del país.

Hasta ahora las valuaciones que efectúa la Contaduría son de carácter cuantitativo, con el único propósito de medir el logro de los objetivos financieros de la entidad.

Esta finalidad financiera ha investido a la profesión contable de un ropaje mecánico y carente de significación social. Esta circunstancia no descansa en la disciplina, sino en su aplicación.

La Contaduría arribaría al desempeño de tareas colectivas, midiendo e informando sobre actividades sociales de las entidades, productividad, control sobre fenómenos que afectan la ecología y sobre sus acciones, sus recursos humanos.

La Contaduría Social pretende medir e informar acerca de los impactos sociales que sobre la propia sociedad y su personal provoca la actividad de una entidad.

La Contaduría Social se ocupa de la obtención y comprobación de información social, como la calidad de vida de los trabajadores, la calidad de productos y servicios, la veracidad de la publicidad y el impacto de la contaminación en el ambiente.

Los principales obstáculos que enfrenta la Contaduría social son, por una parte, la aceptación empresarial de la responsabilidad social y por la otra, el establecimiento de métodos adecuados de valuación para medir los fenómenos sociales y reflejarlos en los estados financieros.

Son pocos o casi nulos los antecedentes de la Contaduría social en Bolivia.

Insuficiencia de Teoría contable al respecto y falta de difusión de los principales avances en la materia entre los sectores interesados son algunos de los impedimentos para la institución de una Contaduría social.

La Contaduría social en otros países se encuentra en etapa experimental y se espera un próximo desarrollo. Sin embargo, diversas instituciones educativas han iniciado cursos sobre la medición de la conducta social y diversas organizaciones dedicadas a la

investigación social, ofrece capacitación a los ejecutivos sobre Contabilidad y Auditorias Sociales.

4.6.- CONTABILIDAD ECOLÓGICA.

Cuando el hombre vivía de la caza, la pesca y de la recolección de frutos, advertía a la naturaleza como una amenaza para la satisfacción de sus necesidades, pues aquella le planteaba secretos insondables.

Posteriormente, las ideas se transforman, el hombre deja de sentirse débil y empieza a dominar a la naturaleza sin conocer sus leyes, ni prever el futuro.

El problema ecológico se inicia cuando el hombre se convierte en "usuario - explotador" en lugar de "usuario - coordinador" de los recursos de la naturaleza.

Ecología es la parte de la Biología que estudia el modo de vivir de los animales y las plantas y sus relaciones con los seres que lo rodean.

Su estudio comprende la alimentación, la habitación, la distribución geográfica, la influencia del clima y del ambiente, así como fenómenos de parasitismo, simbiosis y comensalismos, cuidado de las áreas y vida en sociedad.

El deterioro ambiental se clasifica en contaminación y agotamiento de los recursos.

La contaminación consiste en la degradación de calidad del ambiente, debido a la introducción de impurezas. Por ejemplo: el humo contamina el aire, las aguas negras a las corrientes acuíferas y la chatarra al suelo.

Por su parte el agotamiento de los recursos se produce cuando no se trabaja adecuadamente en la reproducción de recursos renovables: Productos agrícolas, ganaderos

y forestales; o se sobre explotan los recursos no renovables: Minerales, metálicos y no metálicos.

El problema ecológico debe reconocerse más como una causa axiológica, antes que tecnológica. Progresar no es tener más, sino ser mejores.

Se hace necesario modificar los objetivos de las entidades, orientándolos hacia un avance tecnológico compatible con la conservación del medio ambiente.

La Contaduría Ecológica pretende evaluar el impacto ambiental, proponiendo la adopción de los medios necesarios para la revisión y control de contingencias ambientales y analizar el costo de implantación de las medidas dictadas por las autoridades del ramo.

Los aspectos que incluye la Contaduría Ecológica es la medición, control e información sobre costos y gastos que efectúa la entidad, para reducir la emisión de contaminantes y evaluación de las normas emitidas en la materia y su aplicación.

La Contaduría Ecológica se encuentra en la fase de estudio y proposición. Si bien hay preocupación por parte de las autoridades para resolver problemas, conservación de recursos naturales, contaminación del medio ambiente y tratamiento del suelo, no existen sistemas de información ecológica que comuniquen sobre el costo de la contaminación proveniente de la producción de bienes y servicios y su impacto en la sociedad.

La Contaduría Ecológica debe ser implantada por entidades altamente contaminantes, en coordinación con programas gubernamentales sobre la materia.

Las entidades que adoptan un sistema de Contaduría y Auditoría Ecológica cumplen su función social, mejoran su imagen pública, reducen costos políticos, y aspiran a una reducción de la carga fiscal.

Una Contabilidad Ecológica se integraría estableciendo una infraestructura técnica - práctica que considerase: Principios, procedimientos y métodos; modelos cuantitativos; parámetros de evaluación e informes ecológicos.

Los activos que maneja una Contabilidad Ecológica son: maquinaria ecológica, equipo ecológico, gastos de instalación ecológica, cuentas complementarias para depreciación de activos ecológicos y cuentas complementarias para amortización de gastos de instalación ecológicos. En las cuentas de pasivo: proveedores de activo ecológico, acreedores para compra de activo ecológico. En cuentas de capital: capital social invertido en activo ecológico. Y por último en las cuentas de resultados, costo de producción por insumos ecológicos, gastos de operación en control ecológico.

Las limitaciones sobre predicción y cuantificación de fenómenos ecológicos, han retardado la implantación de una contabilidad ecológica en las entidades.

Se trata de un tema que, pese a las dificultades que presenta, es objeto de estudio en foros nacionales e internacionales tanto a nivel oficial como privado.

4.7.- CONTABILIDAD INTERNACIONAL.

La Contaduría inicia la transposición de las fronteras nacionales como producto de la globalización económica, la cual consiste en la expansión de los mercados por medio de la integración de capitales multinacionales y la apertura de filiales en países diversos.

Por lo tanto, los servicios contables beneficiarán a los mercados internacionales, emitiendo informes y ofreciendo asesorías. Se espera también un mayor intercambio académico.

La economía mundial está viviendo un proceso de integración sin igual en la era moderna, por lo que ningún país escapa a los efectos de lo que acontece en otras latitudes. Bolivia no es la excepción y debe cambiar con el mundo, o este cambiará con nosotros.

Nuestro país requiere de recursos financieros externos y tecnología avanzada para alcanzar un crecimiento sano y sostenido, se requiere de una política económica hacia el exterior, que a la vez que despeje el horizonte hacia todos los bloques económicos del mundo, ofrezca acceso a capitales y tecnología de vanguardia.

La modernización de un país obedece a reformas económicas, administrativas y sociales, tales como: reducción de la deuda externa, privatización de entidades públicas, reconversión industrial, desregulación económica, apertura comercial y cultura de calidad y eficiencia.

La Contaduría debe evolucionar, exceptuando la partida doble que tiene cinco centurias y cuya perfección técnica es inaccesible, la Contaduría ha conservado -a juicio de algunos- modelos arcaicos de organización, generados en la revolución industrial y apenas pulidos con las técnicas de la administración científica.

Urge una Contaduría menos localista y celosa de su territorio nacional, y así acorde con las condiciones actuales del mercado global, lo que involucra el avance en telecomunicaciones e informática.

Las diferencias más comunes que ofrecen los sistemas contables de cada país consisten en: principios de Contabilidad disímiles, reglas de valuación distintas, presentación diversa, la información se orienta hacia necesidades diferentes y el marco social, legal, fiscal y laboral con características propias de cada país.

La Contaduría corre el riesgo de ser relegada como fuente de información para la toma de decisiones, si sus miembros, en franca corrupción, emiten dictámenes sin salvedades a favor de entidades bancarias o financieras, que a la vuelta de unos días se han declarado en quiebra.

La Contaduría Internacional es la sub disciplina de la Contaduría que obtiene y comprueba información sobre transacciones celebradas con otros países.

Se le conoce también como Contaduría Multinacional o Contaduría Transnacional.

Las actividades que coadyuvan al fortalecimiento de la Contaduría Internacional son: el crecimiento de la inversión extranjera, el comercio exterior y la integración económica en grupos regionales. Estas acciones hacen necesario la conciliación de prácticas contables.

Por otra parte, estas prácticas económicas han generado las entidades multinacionales, a quien alguien definió como empresas que timen su casa en un país, pero operan y viven bajo las leyes y costumbres de otros.

La Contaduría Internacional se requiere en las operaciones de importación y exportación, pues se hace necesario conocer la solvencia de proveedores y clientes, por medio de información financiera expresada en otro idioma y con apego a normas profesionales diferentes.

Se maneja una moneda diversa a la propia y se producen diferencias cambiarias. Se contratan seguros y documentación de carácter internacional. Debe conocer el marco legal y fiscal del país extranjero en donde se asienta la entidad con la que se negocia.

Los factores que actúan decididamente sobre la Contaduría Internacional son: la globalización económica, los bloques comerciales, la apertura comercial, la inversión extranjera, la modernización, la teoría contable internacional y la técnica de conversión.

En la búsqueda de un nuevo orden económico internacional que fomente el desarrollo del comercio exterior, surge como eminente necesidad la Contaduría Internacional, como medio de comunicación financiera entre países.

Con el objeto de armonizar la teoría contable internacional y dictar normas internacionales, se han constituido los siguientes organismos:

1. Federación internacional de contadores
2. Grupo de estudios de expertos contables de la comunidad económica europea.
3. Comité internacional de cooperación contable
4. Unión europea de expertos contables, económicos y financieros.
5. Confederación de contadores de Asia y el pacífico.
6. Conferencia interamericana de contabilidad.
7. Comisión de normas internacionales de contabilidad.

La profesión contable a nivel internacional es regulada por la Comisión de normas internacionales que emite dichas normas y por la federación internacional de contadores, quien expide las guías internacionales de auditoría.

La Asociación interamericana de Contabilidad pretende el intercambio técnico y la integración de los contadores de América.

CONCLUSIONES

La empresa es la unidad económica social en la que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para realizar una producción socialmente útil de acuerdo con las exigencias del bien común.

Los elementos que se necesitan para formar una empresa son el capital, trabajo y recursos materiales.

La empresa no existe aislada, sino que interactúa en un medio ambiente tanto interno como externo, por lo que es necesario conocer cuales son los factores de esos medios ambientes,

para tener una idea clara de las dificultades que se tiene que sortear para que una empresa subsista.

Las empresas pueden ser, desde el punto de vista jurídico, propiedad de un solo individuo, o de varios asociados, pueden ser sociedades civiles o mercantiles siendo las primeras, aquellas que tienen un carácter que no es preponderantemente económico mientras que las segundas tienen como fin fundamental el lucro.

La información es uno de los recursos más valiosos que se pueden tener en una empresa para poder sortear esas dificultades que presenta el medio ambiente de una empresa y así tomar las mejores decisiones, sin ella las empresas estarían navegando a la deriva. La información puede ser interna o externa.

La información interna contempla aspectos como estados financieros, información de costos, informes de producción, informes sobre la rotación de nuestro personal, etc. La información externa incluye lo relativo a periódicos, revistas especializadas, noticieros, conferencias, reuniones de cámaras o agrupaciones empresariales, etc. Desde el punto de vista financiero un parámetro fundamental es el externo (competencia) para saber como se está comportando la empresa a dicha competencia.

La información, ya sea formal e informal, es uno de los activos más grandes que se puede tener en la empresa para tomar decisiones.

La Contabilidad es, según el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, una técnica para registrar, clasificar y resumir en una forma significativa y en términos monetarios las transacciones que realiza una empresa así como los acontecimientos de carácter financiero que la afectan.

Una labor importante para tener éxito en la generación de la información es lograr que aquellos que la producen entiendan que la Contabilidad está al servicio de la operación de la empresa y no viceversa.

La información debe ser clasificada, registrada y sintetizada. La clasificación y el nivel de detalle de registro dependerá de la naturaleza propia de cada empresa.

En general la Contabilidad genera cuatro tipos de información: Financiera, De costos, Administrativa y Tributaria o Fiscal.

La Contabilidad Financiera, es la que cumple con los parámetros de presentación que establecen los principios de Contabilidad generalmente aceptados. Esta información normalmente es similar en todas las empresas del mismo giro y su distribución es amplia y general: ejecutivos de las empresas, bancos, accionistas, analistas externos. Esta es la información que se utiliza fundamentalmente en el análisis financiero.

La Contabilidad de Costos, permite a la empresa conocer el costo de producción de sus productos, así como el costo de las ventas de tales artículos y fundamentalmente la determinación de los costos unitarios.

En la Contabilidad Administrativa, no existen reglas escritas para su generación e impera el sentido común y un enfoque de ingeniería, se prepara normalmente con base en los requerimientos de la gerencia y su necesidad de detalle para la toma de decisiones, y es información interna que normalmente no debe salir de la empresa.

La Contabilidad Fiscal, tiene dos objetivos: cumplir con la ley y pagar los impuestos. A través de la Contabilidad Fiscal se busca clasificar la información de tal forma que estemos cumpliendo perfectamente con la legislación tributaria. Su resultado es una utilidad fiscal que nos ayuda a determinar el monto de los impuestos a pagar.

Se pudo observar en el desarrollo de esta investigación, que la hipótesis planteada es válida, las empresas difícilmente podrían tomar decisiones correctas si no existiera un sistema integral de información como el que proporciona la Contaduría, dado la necesidad de información que se requiere tanto de manera interna para los distintos ejecutivos de la empresa, como de manera externa para los diferentes usuarios de la misma.

Queda claro que el profesional de la Contaduría al jugar un papel vital dentro de las organizaciones de negocios para poder cumplir cabalmente con este compromiso, deberá obtener una serie de conocimientos de tal calidad que le permitan lograr dicho objetivo y mantener una conducta ética a todas luces al mismo tiempo, con lo que incrementará su prestigio profesional y el de la profesión organizada en su conjunto.

El Contador Público, dependiente o independiente, juega un papel de extrema importancia dentro de las empresas, en la implantación de los sistemas de registro, en la elaboración de los catálogos de cuentas, en los sistemas de control interno contable, en la información de los costos para la determinación correcta de la utilidad y de los precios, en la preparación de estados financieros, y en algunos casos, si la capacidad y calidad profesional lo permiten, en los sistemas administrativos de control interno, los criterios o políticas contables a seguir.

La labor del contador financiero implica asumir la responsabilidad hacia personas que no son sus clientes directos, en las cuestiones que exigen el fallo de un juicio crítico en la selección y aplicación de reglas y principios apropiados, así como el acatamiento de los mismos, aunque, si fuere necesario, entren en pugna con el cliente. Esto es característica evidente de la profesión, que le proporciona al contador independiente un motivo justo para enorgullecerse de su trabajo; cosa indispensable para cimentar una profesión en un nivel altamente ético.

La actividad actual del Contador Público permite constatar una vez más la responsabilidad fundamental que tiene este profesional en la actividad económica de un país y a la vez los conocimientos y experiencias que deberá desarrollar en el siglo XXI.

BIBLIOGRAFÍA

A. Goxen M. A. Goxen

Enciclopedia de la Contabilidad.

Editorial Océano Centrum.

Alberto Calva Mercado

Lo que todo ejecutivo debe saber sobre finanzas.

Editorial Grijalvo.

Salvador Mercado H.

Administración y Calidad.

Editorial PAC.

Joaquin Rodríguez Valencia

Organización Contable y Administrativa de la Empresas.

Editorial ECAFSA.

Javier Romero López

Principios de Contabilidad.

Editorial; Me. Graw Hill

Moore/jeadicke.

Managerial Accounting.

Editorial South - Western Publishing.

Charles Horgren.

Contabilidad administrativa.

Editorial Prentice Hall.

Gerardo Guajardo Cantu.

Contabilidad Financiera.

Editorial Me. Graw Hill.

El Contador Público Como Asesor De Negocios

Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Elias Lara Flores.

Contabilidad; Primer Curso

Editorial: Trillas.

William W. Pyle & Jhon A. White.

Principios Fundamentales de Contabilidad

Editorial: Herreros Hermanos.

Charles Homgreen & Walter T. Harrison

Contabilidad

Editorial: Me. Graw Hill.

Charles Homgreen

Contabilidad de costos Editorial:

Prentice Hall.

Jerry A. Viscione

Análisis Financiero

Editorial Limusa

Jorge E; Burbano Ruiz

Presupuesto

Editorial Me. Graw Hill.

Arturo López Elizondo.

El proceso contable, Contabilidad

Primer nivel; Editorial ECASA.

iJ. H. Rossell/W.W.Frasure

Contabilidad de Costos

Editorial Interamericana

Guadalupe A. Ocha Setzel

Administración Financiera

Y Editorial Alhambra.

Arturo Elizondo López.

Contaduría Contemporánea

Editorial Ecafsa

TESIS

Raúl Antonio Ortiz Segura

La Contabilidad administrativa y las decisiones de planeación y control.

Universidad Villa Rica.

José Vicente Huerta Barroso

Importancia de los costos en la planeación y control de las utilidades.

Universidad Villa Rica.