

**UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS**  
**CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**



**TRABAJO DIRIGIDO**

**“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS”**

**POSTULANTE** : UNIV. OMAR WILLIAMS RAMOS VEDIA

**TUTOR INSTITUCIONAL** : LIC. CARLOS HUGO LIMA CHÁVEZ

**TUTOR ACADÉMICO** : LIC. AUD. ROLANDO JESÚS MAGNE SINGURI



**La Paz - Bolivia**  
**2016**

## DEDICATORIA

Con todo cariño para:

**Mi Padre Silverio Ramos:** Por darme su apoyo incondicional de superación, fomentar en mi persona el anhelo de triunfar en la vida e impulsar mi carrera profesional y ayudarme a construir mis metas. ¡¡MUCHAS GRACIAS!!

**Mi Madre Jesusa Vedia:** Por alentarme a construir mis sueños infundir principios y valores en mi formación profesional. ¡¡GRACIAS POR TODO!!

**Mis hnas. Ruth y Gabriela:** Por enseñarme a preservar, compartir su sabiduría, sus consejos y apoyo emocional. ¡¡GRACIAS POR SU COMPRENSIÓN!!

### **AGRADECIMIENTOS:**

A Dios, por permitirme llegar hasta este punto, haberme dado salud para el logro de mi objetivo y bendecir mi camino día a día.

A nuestra adorada carrera de Administración de Empresas (UMSA), por cobijarnos en sus aulas, forjarnos conocimientos y darnos la oportunidad de representar su ciencia.

A la Agencia de Desarrollo Económico Local de La Paz (ADEL), por todo el apoyo y comprensión en el desarrollo del presente trabajo dirigido.

### **A LOS TUTORES:**

Licenciado Carlos Hugo Lima Chávez (Tutor Institucional) por compartir su conocimiento y experiencia en la elaboración de la investigación y su apoyo incondicional.

Licenciado Rolando Magne Singuri (Tutor Académico), por enseñarnos el valor de la profesionalidad y guiarnos en el progreso del Trabajo dirigido.

Al Señor Carlos Porcel Flores propietario de la microempresa Calzados “Brayanette” por abrirme las puertas de su Taller y sus tiendas de venta.

A todo el personal de la Agencia de desarrollo económico local (ADEL) gracias por su afectuosa colaboración.

A todas las personas que de alguna manera colaboraron en la elaboración de este trabajo. ¡¡Gracias Infinitas!!

## RESUMEN

El presente Trabajo Dirigido, consiste en Diseñar un Sistema de Contabilidad de Costos para la Microempresa de Calzados “**Brayanette**” del Señor Carlos Porcel Flores.

En esta investigación se utilizó la metodología Deductiva porque se planteó de los hechos generales conocidos a los hechos y principios particulares y desconocidos, así también la metodología Descriptiva, porque se estudió y definió todas las características de un sistema de contabilidad de costos adecuado a las características de Calzados “Brayanette”.

Los resultados fueron favorables ya que este sistema de contabilidad de costos, proporcionara al microempresario un adecuado control de sus Ingresos, Egresos y Costos de su producción.

El Diseño de un sistema de contabilidad de costos una vez concluido fue incorporado en calzados “Brayanette” con muy buenos resultados que dejaron conforme al microempresario.

En conclusión se llegó a diseñar el sistema de contabilidad de costos de acuerdo al giro específico de las actividades y volumen de operaciones de Calzados “Brayanette”.

Lo novedoso del presente trabajo está, en que se puede diseñar un sistema de contabilidad de costos para una microempresa de calzados, cuya producción es totalmente artesanal.

## INDICE GENERAL

**Introducción**.....

### CAPITULO I

#### ASPECTOS GENERALES

**Página**

1.1. Antecedentes.....	1
1.1.1. Visión.....	3
1.1.2. Misión.....	3
1.2. Estructura Organizacional.....	3
1.3. Planteamiento del problema.....	4
1.4. Objetivo General y Específicos.....	4
1.4.1. Objetivo General.....	4
1.4.2. Objetivos Específicos.....	4
1.5. Resultados.....	5
1.6. Alcance de la Intervención.....	5
1.6.1. Alcance Temporal.....	5
1.6.2. Alcance Geográfico.....	5

### CAPITULO II

#### MARCO TEÓRICO Y LEGAL

2.1. Referencias Teóricas y Conceptuales.....	6
2.1.1. Administración.....	6
2.1.2. Finalidad de la Administración.....	6
2.1.3. Funciones Administrativas.....	7
2.1.3.1. Planificación.....	7
2.1.3.2. Organización.....	8
2.1.3.3. Dirección.....	8
2.1.3.4. Control.....	8

2.1.4. Contabilidad.....	8
2.1.5. Inventarios.....	9
2.1.5.1. Tipos de Inventarios.....	10
2.1.5.2. Métodos de valuación de inventarios.....	11
2.1.6. Contabilidad de Costos.....	12
2.1.6.1. Definición de costos.....	12
2.1.6.2. Definición de gasto.....	12
2.1.6.3. Costo y Gasto por su identificación.....	12
2.1.6.4. Costo y Gasto por su grado de variabilidad.....	13
2.1.7. Sistema de Costos.....	13
2.1.7.1. Costo de producción.....	13
2.1.8. Sistema de registro.....	15
2.1.8.1. Bases de registros.....	15
2.1.8.2. Base efectivo.....	15
2.1.8.3. Base devengado.....	16
2.1.9. Componentes del Ciclo contable.....	16
2.1.9.1. Comprobante de Diario.....	16
2.1.9.2. Registro de Mayor.....	16
2.1.9.3. Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.....	16
2.1.9.4. Hoja preparatoria de los Estados Financieros.....	17
2.1.9.5. Estado de Situación Financiera.....	17
2.1.9.6. Estado de Resultados Integrales.....	17
2.1.9.7. Estado de costos y/o Estructura de costos.....	17
2.1.9.8. Punto de Equilibrio.....	18
2.1.9.9. Estado de Flujo de Efectivo.....	19
2.1.9.10. Estado de Cambio en el Patrimonio.....	19
2.2. Diseño de un Sistema Contable.....	20
2.2.1. Sistema.....	20
2.2.2. Sistema de Contabilidad de Costos.....	20

## **MARCO LEGAL**

2.3. Aspectos Legales.....	21
2.3.1. Código de Comercio.....	21
2.3.2. Ley 843 (Impuestos Nacionales) DS n° 24051.....	21
2.3.3. Normas Internacionales de Contabilidad NICs.....	22
2.3.4. Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (Inventarios).....	23
2.3.5. Norma Internacional de Contabilidad N° 7.....	25

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INTERVENCIÓN**

3.1. Tipo de Intervención.....	28
3.1.1. Diagnostico.....	28
3.1.2. Propuesta.....	29
3.1.3. Diseño de un Sistema de Contabilidad de Costos.....	29
3.2. Selección de Métodos y Técnicas de Intervención.....	29
3.3. Diseño de la Investigación.....	30
3.4. Universo o población.....	31
3.5. Instrumentos de recolección de información.....	31
3.5.1. La Entrevista.....	31
3.5.2. La Revisión Documental.....	32
3.5.3. Formulario de Relevamiento de Información.....	33
3.6. Procesamiento de Datos.....	33

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS**

4.1. Resultados de la entrevista.....	34
4.1.1. Tipos de calzados.....	35
4.1.2. Forma de producción.....	35
4.1.3. Materia prima y materiales directos empleados.....	35
4.1.4. Mano de Obra.....	36
4.1.5. Aprovisionamiento de Materia prima y materiales.....	36
4.1.6. Conocimiento de las transacciones, Costos y tributación.....	37
4.1.7. Almacén de materia prima.....	37
4.1.8. Proceso de establecimiento del precio de venta.....	37
4.1.9. Inversión en Maquinarias.....	38
4.2. Información obtenida del formulario de relevamiento de información...	38
4.3. Análisis de los Resultados de la Investigación de Campo.....	46

## **CAPITULO V**

### **PROPUESTA**

5.1. Introducción.....	49
5.2. Objetivo de la propuesta.....	49
5.2.1. Objetivo general.....	49
5.2.2. Objetivos específicos.....	49
5.3. Componentes del Diseño de un sistema de contabilidad de costos.....	50
5.4. Información contenida de cada componente.....	51
5.4.1. Plan de Cuentas o Nomenclatura de cuentas.....	51
5.4.2. Estado de Situación Financiera de Apertura.....	51
5.4.3. Inventarios.....	51
5.4.3.1. Componentes de la producción.....	52
5.4.3.2. Materia Prima.....	53



5.4.3.3. Mano de Obra.....	53
5.4.3.4. Costos Indirectos de Fabricación C.I.F.....	53
5.4.4. Comprobante de Diario.....	54
5.4.4.1. Tipos de Comprobantes de Diario.....	54
5.4.5. Registro de Mayor.....	54
5.4.6. Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.....	54
5.4.7. Ajustes.....	55
5.4.8. Hoja preparatoria de los Estados Financieros.....	55
5.4.9. Estados Financieros.....	55
5.4.9.1. Estado de Situación Financiera.....	55
5.4.9.2. Estado de Resultados Integrales.....	56
5.4.9.3. Estado de Costos.....	56
5.4.9.4. Determinación del punto de equilibrio.....	56
5.4.9.5. Margen de Seguridad.....	56
5.4.9.6. Hoja Preparatoria del Estado de Flujo de Efectivo.....	56
5.4.9.7. Estado de Flujo de Efectivo.....	57
5.4.9.8. Estado de Cambio en el Patrimonio.....	57
5.5. Criterios de Asignación del Diseño de Contabilidad de Costos.....	58
5.6. Resultados del Diseño del sistema de Contabilidad de Costos.....	59
5.6.1. Plan de Cuentas.....	59
5.6.2. Estado de Situación Financiera de Apertura.....	62
5.6.3. Inventarios y Componentes del Costo.....	62
5.6.4. Determinación del Precio.....	67
5.6.4.1. Costo Unitario de los Calzados “Brayanette”.....	67
5.6.4.2. Precio de los Calzados.....	68
5.6.5. Comprobantes de Diario.....	69
5.6.6. Registro de Mayor.....	70
5.6.7. Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.....	71

5.6.8. Ajustes Contables.....	72
5.6.9. Hoja Preparatoria de Los Estados Financieros.....	73
5.7. Estados Financieros.....	75
5.7.1. Estado de Situación Financiera.....	75
5.7.2. Estado de Resultados Integrales.....	78
5.7.3. Estado De Costos.....	80
5.7.4. Determinación del Punto de Equilibrio.....	80
5.7.5. Determinación del Margen de Seguridad.....	81
5.7.6. Hoja Preparatoria del Estado de Flujo de Efectivo.....	82
5.7.7. Estado De Flujo de Efectivo.....	82
5.7.8. Estado de Cambio en el Patrimonio.....	82
5.8. Evaluación del Diseño de Contabilidad de Costos.....	85

## **CAPITULO VI**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

6.1. Conclusiones.....	86
6.2. Recomendaciones.....	89
6.2.1. Capacitación.....	89

## INDICE DE CUADROS

Página

Cuadro N° 1: Materiales directos empleados.....	35
Cuadro N° 2: Insumos Adicionales.....	36
Cuadro N° 3: Maquinarias.....	38
Cuadro N° 4: Inventario de Materiales, suministros e Insumos.....	63
Cuadro N° 5: Inventario de productos terminados.....	64
Cuadro N° 6: Cuadro de Actualización de Activos Fijos.....	72
Cuadro N° 7: Cuadro de Actualización de Capital.....	72
Cuadro N° 8: Cuadro de Depreciación.....	73

## INDICE DE GRÁFICOS

Página

Gráfico N° 1: Estructura Organizacional.....	3
Gráfico N° 2: Punto de Equilibrio.....	18
Gráfico N° 3: Componentes del Ciclo Contable.....	50
Gráfico N° 4: Criterio de Asignación.....	58
Gráfico N° 5: Determinación del Punto de Equilibrio.....	81

## INDICE DE TABLAS

Página

Tabla N° 1: Botín de Mujer.....	39
Tabla N° 2: Botas largas de Mujer.....	40
Tabla N° 3: Botas $\frac{3}{4}$ para mujer .....	41
Tabla N° 4: Modelo Casual.....	42
Tabla N° 5: Modelos de Fiesta.....	43
Tabla N° 6: Modelo Escolar I.....	44
Tabla N° 7: Modelos Escolar II.....	45
Tabla N° 8: Tarjeta Física Valorada de Existencia.....	64
Tabla N° 9: Mano de Obra.....	65
Tabla N° 10: Costos Indirectos de Fabricación.....	66
Tabla N° 11: Costos de Distribución y Comercialización.....	66
Tabla N° 12: Perdida por Mermas.....	67
Tabla N° 13: Costo de Producción.....	68
Tabla N° 14: Precio de Los Calzados.....	69

## **INDICE**

### **ANEXOS**

Anexo N° 1: La Entrevista

Anexo N° 2: Formulario de relevamiento de Información

Anexo N° 3: Tipos de Calzados

Anexo N° 4: propietario de Calzados “Brayanette”

Anexo N° 5: Agencia de Desarrollo Económico Local - A.D.E.L

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo se llevó a cabo en la Agencia de Desarrollo Económico Local (ADEL) que es parte del Gobierno Autónomo Municipal de La Paz a través de la Oficialía Mayor de Promoción Económica, bajo la modalidad de **Trabajo Dirigido**, según convenio institucional con la Universidad Mayor de San Andrés.

El programa de Asistencia Técnica de la Agencia de Desarrollo Económico Local (PAT/ADEL) desarrolla actividades para el fortalecimiento de las **Micro y Pequeñas Empresas**, brindando asistencia técnica que ayude a mejorar la competitividad de cada empresa que trabaje con el programa y que esté asentada en el área metropolitana de La Paz.

El programa de asistencia técnica eligió a la Microempresa Calzados “Braynette” del Sr. Carlos Porcel Flores, con el objetivo de fortalecer el área de Contabilidad.

La Microempresa **Calzados “Braynette”** está ubicado en la ciudad del Alto, Zona Amor de Dios, Calle Pampahasi N° 2034. Su principal tienda de venta está en La Gran Feria del Calzado de la Tumusla.

El principal problema que aqueja esta microempresa es el mal control de sus Ingresos, Egresos y Costos, debido a que no cuenta con registros contables adecuados.

En el presente Trabajo Dirigido se ha diseñado un Sistema De Contabilidad de Costos de acuerdo al giro específico de sus actividades y volumen de sus operaciones de Calzados “Braynette”

El tipo de Intervención que se llevó a cabo en el presente trabajo fue el Diagnostico y Propuesta.

Por lo tanto, la estructura de la investigación se desarrolla en los siguientes capítulos:

En el primer capítulo se describe los Antecedentes de Calzados “Brayanette” seguido de la formulación e identificación del problema, planteando objetivos para la solución de esta y su respectivo ámbito y alcance.

En el segundo capítulo se presenta el marco teórico, desglosando con referencias teóricas y legales, contemplando leyes, reglamentos y normas vigentes.

En el tercer capítulo se explica la metodología de la intervención adoptada para el desarrollo de la investigación, el método y tipo de investigación, el universo y los sujetos de la investigación.

En el cuarto capítulo se desarrollan los resultados y el análisis de los datos obtenidos del estudio realizado a la microempresa Calzados “Brayanette”.

En el quinto capítulo se describe la propuesta del Diseño De Un Sistema De Contabilidad De Costos, el cual es el resultado de toda la investigación realizada.

Para finalizar el sexto capítulo las conclusiones, en la que se menciona las mejoras que proporcionara el Diseño de un sistema de contabilidad de costos a calzados “Brayanette”. Las recomendaciones que se harán al Microempresario para que pueda ampliar la investigación en otros ámbitos que su microempresa requiere y de esta manera fortalecerse y ser más competitivo en el mercado.





## CAPITULO I

### ASPECTOS GENERALES

#### 1.1. Antecedentes

La Microempresa Calzados “Brayanette” se encuentra en el mercado de La Paz y El Alto desde el año 2005, ofreciendo a sus clientes una gran variedad de modelos de calzados para damas. En el año 2005 comenzó sus actividades con el nombre de “Calzar Bella” hasta el año 2011 donde cambio el nombre a “Brayanette” marca con la que está trabajando hace 4 años.

El propietario de Calzados “Brayanette” el señor: Carlos Porcel Flores se dedica a la fabricación de todo tipo de calzados hace 15 años, el cual es un emprendimiento empresarial de familia que esta la fecha continua vigente.

Al ser un microempresa familiar los operarios de Calzados “Brayanette” son: su hijo Brayan de 12 años encargado del área de cortado, en la sección de preparado trabaja su hija Carla de 13 años y en las área de Solador y terminado se encarga el señor Carlos Porcel, su esposa Elvira Escobar es la encargada de las tiendas de venta.

Todo este proceso es 100% artesanal, la confección de calzados se la realiza a mano.

Los calzados “Brayanette” son comercializados en La Gran Feria Del Calzado de la Tumusla, desde el año 2010 hasta la fecha.

Para calzados “Brayanette” es muy importante llevar a cabo esta asistencia técnica, ya que desconoce el manejo contable de costos que su microempresa requiere.

Calzados “Brayanette” se incorporó en el 2015 al Programa de Asistencia Técnica a MyPEs de la Agencia de Desarrollo Económico Local (A.D.E.L.) que es parte del Gobierno Autónomo Municipal de La Paz a través de la Oficialía



Mayor de Promoción Económica, para participar de las diferentes ferias que esta realiza, y de esa manera promocionar sus calzados<sup>1</sup>.

En la actualidad la microempresa tiene el 100% de diseño y acabado propio. Con una producción aproximada de 24 pares de zapatos al mes. Y está asociada a la “APROCALPAZ”.<sup>2</sup>

La microempresa “Braynette” está en el mercado hace 10 años, en los cuales nunca tuvo un control adecuado de sus Ingresos, Gastos y Costos debido a ello el propietario el señor Carlos Porcel al final de cada gestión no sabía realmente si generaba Utilidades o perdidas.

Debido a este mal control económico de gastar más de lo que ingresa tuvo problemas con los préstamos bancarios que realizo calzados “Braynette”.

La materia prima, insumos y suministros no tienen un control adecuado de cuanto exactamente interviene en la producción de cada par de calzados para damas.

En el presente Trabajo Dirigido Diseñaremos un Sistema de Contabilidad de Costos, para que de esta manera calzados “Braynette” pueda llevar con exactitud el control de producción y de sus ventas, para tener la información real y oportuna en el momento que el disponga.

---

<sup>1</sup> La sigla MyPES se refiere a la Micro y pequeñas empresa.

<sup>2</sup> La sigla “APROCALPAZ” se refiere; Asociación de productores de calzados La Paz.



### 1.1.1. Visión

Ser una microempresa reconocida en la elaboración de calzados artesanales para damas; garantizando alta calidad en nuestros productos.

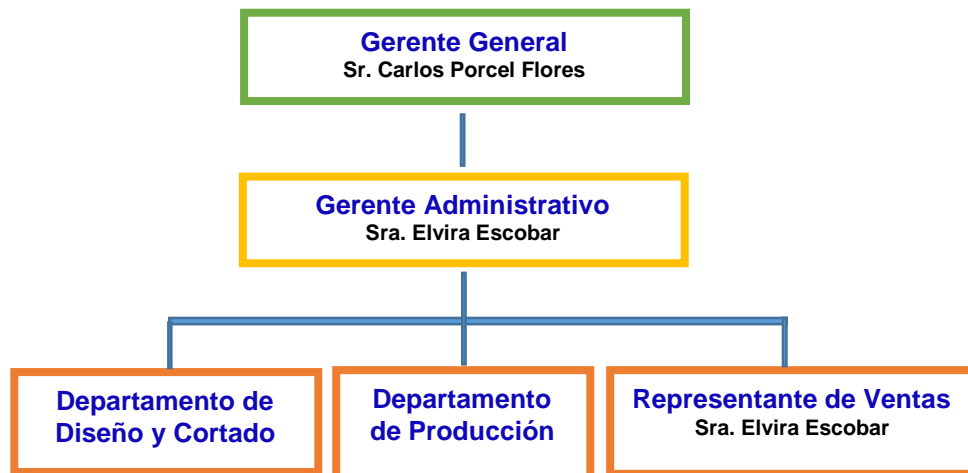
### 1.1.2. Misión

Producir calzados para damas en base a cuero, que cuenten con elegancia, moda, tendencia y calidad, con variedad de estilos y colores, capaz de satisfacer las necesidades de nuestros clientes

## 1.2. Estructura Organizacional

La estructura organizacional que se muestra, nos permitió entender las actividades que realiza la empresa; siendo que una vez conocida la estructura, se puede diseñar un sistema de contabilidad de costos, acorde a las necesidades y particularidades de esta microempresa.

**GRÁFICO Nº 1: Estructura Organizacional Calzados “Braynette”**



FUENTE.: Microempresa Calzados “Braynette”



### 1.3. Planteamiento del Problema

El problema que aqueja Calzados “Brayanette” es desconocer el manejo adecuado de todas sus transacciones económicas de sus Ingresos, Gastos y Costos.

Según el diagnóstico realizado, Calzados “Brayanette” tiene un control precario de sus ingresos, gastos y costos. Control insuficiente de sus inventarios y una inexistencia de una administración de contabilidad de costos.

Según este planteamiento del problema realizamos la pregunta:

**¿La información financiera es limitada en lo que respecta al control de ingresos, gastos y costos, por la precariedad e inexistencia de un sistema de contabilidad de costos en la empresa “Calzados Brayanette”?**

### 1.4. Objetivos Generales y Específicos

#### 1.4.1. Objetivo General

Llegar a Diseñar un **Sistema de Contabilidad de Costos** para el mejor control de sus ingresos, egresos y costos que la microempresa requiere. Para que de esta manera al finalizar la gestión el propietario tenga la información real si se tuvo Pérdida o Ganancia, cuya información estará reflejada en los Estados Financieros.

#### 1.4.2. Objetivos Específicos

Los principales Objetivos específicos a ser desarrollados en el presente trabajo dirigido de Calzados “Brayanette” son:

- Establecer una estructura de costos
- Incorporar un sistema de valuación de Inventarios
- Determinar los costos unitarios.
- Diseñar un plan de cuentas acorde al giro específico de sus actividades y volumen de sus operaciones.



## **1.5. Resultados**

Los resultados a ser alcanzados mediante el Diseño de un Sistema de Contabilidad de Costos para la Microempresa Calzados “Braynette” son:

- Mejorar el control de sus Ingreso, Gastos y Costos
- Control de Inventarios
- Establecer su estructura de costos

## **1.6. Alcance De la Intervención**

### **1.6.1. Alcance Temporal**

El presente trabajo tendrá una duración de seis meses como mínimo establecido por la carrera de administración de empresas como tiempo de duración del trabajo

Por lo tanto el análisis se lo realizara con información proporcionada por el propietario de calzados “BRAYANETTE” durante estos seis meses.

### **1.6.2. Alcance Geográfico**

El presente trabajo dirigido se llevara a cabo en la ciudad de El Alto, Zona Amor de Dios calle Pampahasi N° 2034 en las instalaciones principales de calzados “BRAYANETTE”.



## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO Y LEGAL

#### 2.1. Referencias Teóricas Conceptuales

##### 2.1.1. Administración

La administración es el proceso de diseñar y mantener un medio ambiente en el cual los individuos que colaboran en grupos, cumplen eficientemente objetivos seleccionados. Sin embargo, habrá que ampliar esta definición básica.<sup>3</sup>

- Una administración desempeña las funciones gerenciales de planear, organizar, integrar el personal, dirigir y controlar.
- La administración se aplica en toda organización
- La administración concierne a los administradores de todos los niveles de la organización
- El objetivo de todos los administradores es el mismo: generar un valor agregado.
- La administración tiene que ver con la productividad, lo que significa eficacia y eficiencia.

##### 2.1.2. Finalidad de la administración

La administración es una disciplina que tiene por finalidad dar una explicación acerca del comportamiento de las organizaciones, además de referirse al proceso de conducción de las mismas. Es una ética científica que tiene por objeto real las organizaciones.

No solo se busca explicar el comportamiento de las organizaciones, sino que comprende un conjunto de reglas, normas y procedimientos para operar y transformar esa realidad que son las organizaciones, ha sido una necesidad

---

<sup>3</sup> Harold Koontz – Heinz Wehrich – Elementos de Administración – Un enfoque internacional y de innovación, página 4



natural, obvia y latente de todo tipo de organización humana. Desde siempre, cada tipo de organización ha requerido de control de actividades y toma de decisiones acertadas para alcanzar sus objetivos cuales quieran estos de manera eficiente, es por esto que han creado estrategias y métodos que lo permitan.<sup>4</sup>

### **2.1.3. Funciones Administrativas <sup>5</sup>**

La eficacia y la eficiencia con que una organización alcanza sus objetivos predeterminados y satisface las necesidades de la sociedad, viene determinada en gran medida por el trabajo de los administradores que son parte de dicha organización.

Para conseguir un desempeño eficiente, el administrador tiene a disposición una serie de funciones cuya utilización dependerá de sus habilidades personales por ejemplo (la percepción, la imaginación, el juicio, el dinamismo, la estabilidad, la coordinación, la autoridad, etc.) concentradas en las tareas de intelecto, las emociones y las relaciones con los demás.

#### **2.1.3.1. Planificación**

Se puede definir a la planificación como “un conjunto de cursos de acción predeterminados que implican su puesta en práctica en un medio de acontecimientos imprevisibles”. La planeación influye reflexionar sobre la naturaleza fundamental de la organización y decidir cómo conviene situarla o posicionarla en su ambiente, como hay que desarrollar y aprovechar sus fuerzas y como se afrontan los riesgos y oportunidades del ambiente, también incluye refinar la ambiciones básicas a largo plazo y traducirlas en objetivos más específicos a corto plazo, así como los métodos de realización.

---

<sup>4</sup> Revista de Administración de Empresas, Kotler T. Nacimiento, Pág. 75.

<sup>5</sup> Extraído de [http:// www.administraciónenlosnuevostiempos.com.bo](http://www.administraciónenlosnuevostiempos.com.bo)



### **2.1.3.2. Organización**

Se refiere a la división de la organización entera en unidades, comúnmente llamada divisiones o departamentos y en subunidades, conocidas con el nombre de secciones, tienen determinadas responsabilidades, relaciones jerárquicas y una estructura. Con ese vocablo también se denota la coordinación de dichas unidades y sub-unidades, a fin de que sus esfuerzos se combinen y cumplan con los objetivos globales de la organización.

### **2.1.3.3. Dirección**

Posee dos significados por lo menos, el primero se refiere a la amplia gama de actividades, mediante las cuales los gerentes establecen el carácter y el tono de su organización; el segundo significado denota el proceso el influjo interpersonal en virtud del cual los gerentes se comunican con sus subalternos respecto a la ejecución de trabajo. Se facilita el trabajo cuando se intercambia información acerca de problemas técnicos, coordinación y motivación.

### **2.1.3.4. Control**

El control es un proceso que consiste en vigilar el proceso basándose en los objetivos y normas obtenidas de la planeación. El control cierra el ciclo de los procesos gerenciales este relaciona el progreso o avance real previo al momento de la planeación. La realización de informes, comparaciones y evaluación del avance constituyen el fundamento para intervenir, hacer ajustes, replantear y aplicar otras medidas correctivas.

### **2.1.4. Contabilidad <sup>6</sup>**

La contabilidad es un sistema de información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa u organización.

---

<sup>6</sup> Terán Gonzalo. Temas de Contabilidad Básica. Educación y Cultura. Bolivia (2001). Pág. 11





La contabilidad proporciona información oportuna, sistemática, confiable y objetiva a la gerencia para una acertada toma de decisiones.

### 2.1.5. Inventarios <sup>7</sup>

Se denomina inventarios o existencia al conjunto de mercaderías (artículos, productos) que posee una empresa, a una determinada fecha para su venta. Los inventarios de mercadería son frecuentemente delicados en su tratamiento tanto en la teoría como en la práctica, pese a existir un criterio definido con relación a este rubro. Más aún: si las empresas se convierten en más complejas cada día y en tanto los precios continúen cambiando por la dinámica de la economía en el campo empresarial, no puede la teoría contable ser estática razón por la cual, las fluctuaciones en la paridad cambiaria del dólar estadounidense respecto al Boliviano, deben reconocerse contablemente en las existencias para exponerlas a valores actualizados.

Son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso, productos terminados o mercancías, materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados, empaques, envases e inventarios en tránsito.

Para poder manejar un inventario se debe tomar en cuenta el movimiento de un producto, las causas externas e internas de la empresa, los históricos de ventas, etc., de tal manera que se pueda tener un *stock* mínimo que no aumente costos de almacenamiento, y tener un balance entre la atención al cliente y los activos de la empresa.

---

<sup>7</sup> Terán Gonzalo. Temas de Contabilidad Intermedia. Educación y Cultura. Bolivia (2001). Pág. 71

### 2.1.5.1. Tipos de Inventarios <sup>8</sup>

#### a) Inventario de Suministros

En este tipo de inventarios se incluye:

- Las materias primas secundarias y sus especificaciones varían dependiendo del tipo de industria.
- Artículos de consumo que son destinados en la operación de la industria.

#### b) Inventario de Productos en Proceso

Todo artículo o elementos que se utilizan en un proceso de producción se los define como Inventario de productos en proceso que tienen como característica que va aumentando su valor con cada proceso de transformación hasta convertirse en producto terminado.

Es decir son productos parcialmente terminados que se encuentran en un grado intermedio de producción que fueron aplicados a labor directa y gastos indirectos inherentes al proceso de producción en un momento determinado.

#### c) Inventarios de Productos Terminados

Son productos que han cumplido su proceso de producción y se encuentran en la bodega de productos terminados y aún no han sido vendidos. Los niveles de inventario están directamente relacionados con las ventas, es decir sus niveles se dan por la demanda que tenga.

#### d) Inventario de Productos con Merma

Las “**mermas**” son las pérdidas de carácter irreversible derivadas de la naturaleza de la actividad productiva en general, es decir, desde la incorporación de los materiales. Estas mermas, o pérdidas irreversibles, en las cantidades de material pueden originarse por cortes de material (cuero, tela) las mermas originadas durante el proceso de fabricación formarán parte del coste de producción.

---

<sup>8</sup> Funes Orellana Juan. Contabilidad De Costos. Educación y Cultura. Bolivia (2005). Pág. 52



### 2.1.5.2. Métodos de valuación de inventarios <sup>9</sup>

Los principales métodos de valuación de inventarios son:

1. El Método del Costo Promedio
2. Primeros en Entrar primeras en Salir (PEPS)
3. Últimos en Entrar Primeras en Salir (UEPS)

**a) Costo Promedio.** El método del costo promedio ponderado, llamado a menudo método del costo promedio se basa en el costo promedio ponderado del inventario durante el período. Este método pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un periodo, esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante el periodo, se utiliza el promedio de estos costos.

**b) Primeras en Entrar, Primeras en Salir (PEPS)** Bajo el método de primeras entradas, primeras salidas, la compañía debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario. El costo de la unidad utilizado para calcular el inventario final, puede ser diferente de los costos unitarios utilizados para calcular el costo de las mercancías vendidas. Bajo PEPS, los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas, a eso se debe el nombre de Primeras Entradas, Primeras Salidas.

**c) Ultimas en Entrar, Ultimas en Salir (UEPS).**- El método últimas entradas, primeras salidas dependen también de los costos por compras de un inventario en particular. Bajo este método, los últimos costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de mercancías vendidas.

---

<sup>9</sup> Guevara R. Mónica. Modelos de Administración de Inventarios. Ed. Diana, México (2004). Pág. 56



## 2.1.6. Contabilidad de Costos <sup>10</sup>

La contabilidad de costos es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.

Se relaciona con la acumulación, análisis e interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento, para el uso interno de los directivos de la empresa para el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones.

### 2.1.6.1. Definición de Costos

Es el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar, a cambio de bienes o servicios que se adquieren.

Son la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo. Es el conjunto de pagos, obligaciones contraídas, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones atribuibles a un periodo determinado, relacionadas con las funciones de producción, distribución, administración y financiamiento.

### 2.1.6.2. Definición de Gasto

Comprende todos los costos expirados que pueden deducirse de los ingresos. En un sentido más limitado, la palabra gasto se refiere a gastos de operación, de ventas o administrativos, a intereses y a impuestos.

### 2.1.6.3. Costo y Gasto por su identificación

- **Costos Directos.**- Son aquellos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o áreas específicas.

---

<sup>10</sup> Funes Orellana Juan. Contabilidad De Costos. Educación y Cultura. Bolivia (2005). Pág. 15



- **Gastos indirectos.-** Son costos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o áreas específicas.

#### 2.1.6.4. Costo y Gasto por su grado de variabilidad

- **Gastos Fijos.-** Son los costos que permanecen constantes dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios en el volumen de operaciones realizadas.
- **Costos Variables.-** Aquellos cuya magnitud cambia en razón directa del volumen de las operaciones realizadas.

#### 2.1.7. Sistema de Costos <sup>11</sup>

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

##### 2.1.7.1. Costo de Producción <sup>12</sup>

Son los costos que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados.

#### 1) Materia Prima

Son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados. Se divide en:

---

<sup>11</sup> Nielsen Joel. Sistema de Costos. Ed. Prentice hall- Hispanoamericana. Barcelona 1993. Pág. 30

<sup>12</sup> Baker y Jacobsen. Costos para la toma de decisiones. McGraw- Hill. Bogotá (1995). Pág. 75



### **a) Materia Prima Directa**

Son todos los materiales sujetos a transformación, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados

### **b) Materia Prima Indirecta**

Son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

## **2) Mano de obra**

Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados. Se divide en:

### **a) Mano de Obra Directa**

Son los salarios, prestaciones y obligaciones que den lugar de todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

### **b) Mano de Obra Indirecta**

Son los salarios, prestaciones y obligaciones que den lugar de todos los trabajadores y empleados de la fábrica, cuya actividad no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.



### **3) Costos Indirectos De fabricación (C.I.F.)**

Intervienen en la transformación de los productos pero no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de producción.

#### **2.1.8. Sistema De Registro**

Se denomina sistema de registro al conjunto de elementos manuales, semimecanizados y/o electrónicos que utiliza una empresa para efectuar el registro de todas y cada una de las transacciones u operaciones suscitadas en esta. Cuyo objetivo es proporcionar cualquier momento información oportuna, confiable y sistémica de todas y cada una de las transacciones suscitadas en una empresa para la correspondiente toma de decisiones.<sup>13</sup>

##### **2.1.8.1 Bases de Registros**

Las transacciones suscitadas en una empresa son diarias, innumerables y de gran variedad, debiéndose correctamente analizadas y seguidamente registradas. Para lograr tal finalidad, debemos dejar claramente establecido la existencia de dos bases utilizadas para la registración de operaciones, siendo estas.

- Base efectivo
- Base devengado

##### **2.1.8.2. Base efectivo**

Se utiliza esta modalidad de registro para todas aquellas transacciones que necesariamente producen movimiento de fondos, es decir entrada (ingreso) o salida (egreso) de dinero (efectivo).

---

<sup>13</sup> Terán Gonzalo. Temas de Contabilidad Básica. Educación y Cultura. Bolivia (2001). Pág. 78



### **2.1.8.3. Base devengado**

Se utiliza esta modalidad de registro para todas aquellas transacciones que no producen movimiento de fondos, es decir no genera entrada ni salida de dinero, pero que sin embargo por sus características tienen que ser registradas necesariamente.

## **2.1.9. Componentes del Ciclo Contable <sup>14</sup>**

### **2.1.9.1. Comprobante de Diario**

Los comprobantes de diario son las evidencias contables de una empresa, las cuales deberán estar sustentadas de acuerdo con las disposiciones contables.

Los comprobantes de diario presentan información pormenorizada y debidamente documentada referente a cada una de las transacciones.

### **2.1.9.2. Registros de Mayor**

Se denomina registros de mayor al conjunto de datos contables debidamente clasificados de acuerdo al movimiento (Debe y/o Haber) de las cuentas, que previamente fueron asentadas en comprobantes de diario.

### **2.1.9.3. Balance de Comprobación de Sumas y Saldos**

Se denomina balance de comprobación de sumas y saldos al estado financiero auxiliar, que presenta información cuantificada en términos de unidades monetarias referidas a la situación de las cuentas que hayan tenido movimiento hasta la fecha de preparación y emisión. Cuyo objetivo es proporcionar oportunamente información contable. <sup>15</sup>

---

<sup>14</sup> Vela Chacón Augusto. Contabilidad. VAMY Ediciones. Oruro (2005). Pág. 124

<sup>15</sup> Terán Gonzalo. Temas de Contabilidad Básica. Educación y Cultura. Bolivia (2001). Pág. 165





#### **2.1.9.4. Hoja Preparatoria De los Estados Financieros <sup>16</sup>**

En el Diseño del sistema de contabilidad de costos, la hoja de trabajo será un estado financiero auxiliar ya que en este se reflejaran datos proporcionados por el Registro Mayor, que reflejaran la Utilidad o Pérdida de la empresa.

#### **2.1.9.5. Estado de Situación Financiera**

El Estado de situación financiera nos proporcionara información resumida de acuerdo con normas contables y disposiciones legales, referidas a la situación patrimonial y financiera de una empresa a una determinada fecha.

#### **2.1.9.6. Estado De Resultado Integrales**

El Estado de Resultados Integrales proporcionara información referidos a los resultados obtenidos (pérdida o ganancia) en una empresa por un determinado tiempo de trabajo.

#### **2.1.9.7 Estado de Costos y/o Estructura de Costos**

La estructura de costos y/o el Estado de Costos, se encuentra en el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Estado de Flujos de Efectivo, debido a que esta información es de carácter gerencial. Esto significa que los materiales, materia prima, productos en proceso y productos terminados, está en la posición financiera.

La mano de obra y los gastos indirectos de fabricación se los expone en el Estado de Resultados. No obstante que las ventas también se encuentran en el Estado de Flujos de Efectivo. <sup>17</sup>

---

<sup>16</sup> Calani Martín. Contabilidad de Costos. Editorial Aguirre. La Paz (2009). Pág. 119

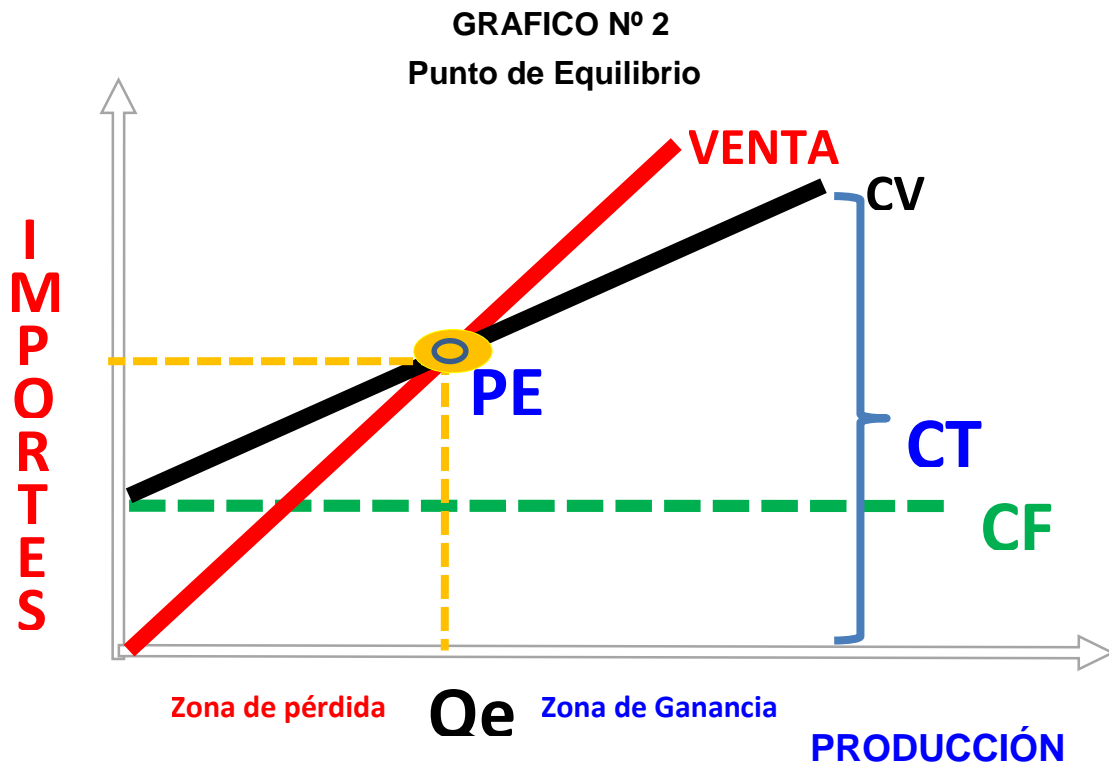
<sup>17</sup> Funes Orellana Juan. Contabilidad de Costos. Editorial Educación y cultura (2009). Pág. 119

### 2.1.9.8. Punto de Equilibrio

El punto de equilibrio es aquel nivel de actividad en el cual los ingresos totales son iguales a los Costos Totales. Es aquel nivel de actividad donde no hay ni utilidad ni pérdida para la empresa. Es el volumen mínimo a partir del cual se logran utilidades.<sup>18</sup> **(Gráfico N° 2)**

$$Q_e = \frac{CF}{P_v - C_{vu}} = \frac{CF}{M_c}$$

- Q<sub>e</sub> = cantidad de equilibrio
- CF = costo fijo total
- P<sub>v</sub> = precio de venta unitario
- C<sub>vu</sub> = costo variable unitario
- M<sub>c</sub> = margen de contribución unitaria



Fuente: Juan Funes Orellana, Contabilidad de costos . Pág. 239

<sup>18</sup> Calani Martín. Contabilidad de Costos. Editorial Aguirre. La Paz (2009). Pág. 119



### 2.1.9.9. Estado De Flujo De Efectivo

El Estado de flujo de efectivo, es un estado que puede determinar la capacidad de la empresa para generar efectivo, con el cual pueda cumplir con sus obligaciones y con sus proyectos de inversión y expansión. Adicionalmente, el flujo de efectivo permite hacer un estudio o análisis de cada una de las partidas con incidencia en la generación de efectivo, datos que pueden ser de gran utilidad para el diseño de políticas y estrategias encaminadas a realizar una utilización de los recursos de la empresa de forma más eficiente.

Es importante que la empresa tenga claridad sobre su capacidad para generar efectivo, de cómo genera ese efectivo, para así mismo poderse proyectar y tomar decisiones acordes con su verdadera capacidad de liquidez.<sup>19</sup>

### 2.1.9.10. Estado De Cambio En El Patrimonio<sup>20</sup>

El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado.

Además de mostrar esas variaciones, el estado de cambios en el patrimonio busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la empresa.

Para la empresa es primordial conocer el porqué del comportamiento de su patrimonio en un año determinado. De su análisis se pueden detectar infinidad de situaciones negativas y positivas que pueden servir de base para tomas decisiones correctivas, o para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento del patrimonio.

---

<sup>19</sup> Terán Gonzalo. Temas de Contabilidad Intermedia. Educación y Cultura. Bolivia (2001). Pág. 334

<sup>20</sup> Terán Gonzalo. Temas de Contabilidad Intermedia. Educación y Cultura. Bolivia (2001). Pág. 309



## 2.2. Diseño De Un Sistema Contable.

Un sistema contable se debe diseñar en base al giro específico de las actividades de una empresa, y proyectar el volumen de sus operaciones, para de esta manera identificar al ente y establecer los tipos de operaciones que probablemente ocurrirán acorde con los requerimientos empresariales y disposiciones legales.<sup>21</sup>

### 2.2.1. Sistema

Un sistema es un conjunto de elementos relacionados entre sí que funcionan como un todo. Los elementos que componen un sistema pueden ser variados, como una serie de principios o reglas sobre una materia o una teoría.<sup>22</sup>

### 2.2.2. Sistema de Contabilidad de Costos<sup>23</sup>

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades. Es un conjunto de procedimientos y normas que nos permiten.

- Conocer el costo de producción, es decir, cuanto nos cuesta producir algo.
- Definir los mecanismos de control administrativo.
- Contribuir en el proceso de toma de decisiones.

---

<sup>21</sup> Gumiel Melanie. Sistemas de Costos Empresariales. Ed. LEGIS. Bogotá (2002). Pág. 142

<sup>22</sup> De La Torre Oscar. Sistemas de Costos En Empresas. Ed. Fondo De Cultura Eco. México (2004)

<sup>23</sup> Calani Martin. Contabilidad de Costos. Ed. Aguirre. Bolivia (2010). Pág. 87



## MARCO LEGAL

### 2.3. Aspectos Legales.

#### 2.3.1. Código de Comercio <sup>24</sup>

##### **ARTICULO 46 (Inventarios y balances).**

Los inventarios y balances se abrirán con el inventario y balances iniciales y, según el ejercicio anual o semestral, contendrá el inventario final y el balance general, incluyendo la cuenta de resultados. Estos estados financieros serán elaborados, según la clase de actividades de que se trate, con criterio contable uniforme que permita conocer de manera clara, completa y veraz, la situación del patrimonio y las utilidades obtenidas, o las pérdidas sufridas, durante el ejercicio.

#### 2.3.2. LEY 843 (Impuestos Nacionales) <sup>25</sup>

##### **DECRETO SUPREMO N° 24051**

**ARTÍCULO 9°.- (VALUACIÓN DE EXISTENCIAS EN INVENTARIOS).**- Las existencias en inventarios serán valorizadas siguiendo un sistema uniforme, pudiendo elegir las empresas entre aquellos que autorice expresamente este reglamento. Elegido un sistema de valuación, no podrá variarse sin autorización expresa de la Administración Tributaria y sólo tendrá vigencia para el ejercicio futuro que ella determine.

- **Para bienes producidos (artículos determinados)**

Costo de Producción a la fecha de cierre, en las condiciones habituales de producción para la empresa. Todos los componentes del costo (materias primas, mano de obra, gastos directos e indirectos de fabricación).

---

<sup>24</sup> Código de Comercio. Ley N° 14379 / DS N° 6038

<sup>25</sup> Impuestos Nacionales. Ley 843 Vigente (2012), Decreto Supremo N° 24051 (Inventarios)



- **Para bienes en curso de elaboración:**

Al valor obtenido para los artículos terminados según lo indicado en el punto anterior se reducirá la proporción que falte para completar el acabado.

### **2.3.3. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC”S)<sup>26</sup>**

El consejo del IASC (IASB) opina que los estados financieros preparados con el fin de proporcionar información útil en la toma de decisiones de naturaleza económica, satisfacen las necesidades de las mayorías de los usuarios.

Lo anterior es debido a que la mayoría de los mismos, toman decisiones de índole económica por ejemplo.

- La decisión de cuando comprar, vender, o mantener una inversión de capital.
- Evaluar la responsabilidad de la gerencia
- Evaluar la habilidad de la empresa para pagar, y el otorgamiento de los beneficios para empleados.
- Evaluación de la solvencia de la empresa por préstamos otorgados a la misma.
- La regulación de las actividades de la empresa.

El presente marco conceptual ha sido desarrollado de manera tal, que sea aplicable a una gran variedad de modelos contables y conceptos, así como el mantenimiento del capital.

- **Objetivo de los EEFF.**

El objetivo de los EEFF es proveer información acerca de la posición financiera, resultados y cambios en la posición financiera de una empresa, que es útil para una gran variedad de usuarios en la toma de decisiones de índole económica.

---

<sup>26</sup> Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. Normas Internacionales De Contabilidad NIC. Editorial EQUUS Impresores S.A. México (2005). Pág. 37



Los EEFF preparados con tal propósito satisfacen las necesidades comunes de la mayoría de los usuarios; sin embargo, los EEFF no suministran toda la información que estos usuarios pueden necesitar para tomar decisiones económicas, puesto que tales estados reflejan principalmente los efectos financieros de sucesos pasados y no contienen necesariamente información distinta de la financiera

Los EEFF también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia, o dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma...

El Decreto 2649 de 1993; establece en el Título I, Marco conceptual de la contabilidad, Capítulo II, Objetivos y cualidades de la información contable, Artículo 3 "Objetivos Básicos"; en el citado artículo se mencionan nueve elementos para los cuales debe servir la información contable.

#### **2.3.4. Norma Internacional de Contabilidad Nº 2 (NIC 2) (Inventarios)<sup>27</sup>**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

##### **▪ Valoración de las existencias**

El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

---

<sup>27</sup> Instituto mexicano de Contadores públicos. NICs. Ed. Equus. S.A. México (2005). Pág. 81



### ▪ **Costes de Adquisición**

El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

### ▪ **Costes de transformación**

Los costes de transformación de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

### **Sistemas de valoración de costes**

- Los sistemas para la determinación del coste de las existencias, tales como el método del coste estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al coste. Los costes estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.
- El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la valoración de existencias, el más apropiado y vigente es el PEPS (primeros en entrar primeros en salir).





### 2.3.5. Norma Internacional de Contabilidad nº 7 (N.I.C. 7)

#### Estado de Flujos de Efectivo <sup>28</sup>

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como sus necesidades de liquidez. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

El objetivo de esta Norma es exigir a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados según que procedan de actividades de explotación, de inversión y de financiación.

#### **Alcance:**

Las empresas deben confeccionar un estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requisitos establecidos en esta Norma.

#### **Efectivo y equivalentes al efectivo**

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo, es necesario que pueda ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Las participaciones en el capital de otras empresas quedarán excluidas de los

---

<sup>28</sup> Instituto mexicano de Contadores públicos. NICs. Ed. Equus. S.A. México (2005). Pág. 111



equivalentes al efectivo a menos que sean, sustancialmente, equivalentes al efectivo, como por ejemplo las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento, siempre que tengan una fecha determinada de reembolso.

Los préstamos bancarios se consideran, en general, como actividades de financiación. En algunos países, sin embargo, los sobregiros exigibles en cualquier momento por el banco forman parte integrante de la gestión del efectivo de la empresa. En esas circunstancias, tales sobregiros se incluyen como componentes del efectivo y equivalentes al efectivo. Una característica de los acuerdos bancarios que regulan los sobregiros, u operaciones similares, es que el saldo con el banco fluctúa constantemente de deudor a acreedor.

- **Presentación del estado de flujos de efectivo**

El estado de flujos de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el ejercicio, clasificándolos en actividades de explotación, de inversión o de financiación.

Cada empresa presenta sus flujos de efectivo procedentes de las actividades de explotación, de inversión o de financiación, de la manera que resulte más apropiada según la naturaleza de sus actividades.



## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE LA INTERVENCIÓN

La Metodología de la Investigación se considera y se define como la disciplina que elabora, sistematiza y evalúa el conjunto del aparato técnico procedimental del que dispone la ciencia, para la búsqueda de datos y la construcción del conocimiento científico. La metodología consiste entonces en un conjunto más o menos coherente, racional de técnicas y procedimientos cuyo propósito fundamental apunta a implementar procesos de recolección, clasificación y validación de datos y experiencias provenientes de la realidad, y a partir de los cuales pueda construirse el conocimiento científico. La metodología surge a medida que las ciencias van desarrollándose, de donde se desprende que el conocimiento metodológico, el aprendizaje y experiencia de las técnicas opera como un proceso continuo, gradual y progresivo en el que el saber se construye y el modo de adquirirlo se configura con el paso de la experiencia.<sup>29</sup>

La metodología de investigación a utilizar en el presente trabajo dirigido es “deductivo” porque se razonara de los hechos generales conocidos a los hechos y principios particulares y desconocidos. Otra metodología a ser utilizada en el presente trabajo dirigido es el método “descriptivo” porque se busca un panorama general del problema a investigar. Es decir, se realiza una prospección detallada de las características del fenómeno analizado, así como de los elementos que conforman el problema analizado.

---

<sup>29</sup> Sampieri Lucio y Fernández Carlos. Metodología de la Investigación. Editorial Mc GRAW - Hill Interamericana de México(2004) pág. 34



Las técnicas de investigación empleadas en el presente Trabajo Dirigido son la entrevista en profundidad, revisión documental y el Formulario de relevamiento de información.

### 3.1. Tipo de Intervención

La metodología de intervención a seguir es:

- Diagnostico
- Propuesta
- Diseño de un sistema de contabilidad de costos

En la microempresa de calzados “Brayanette”, se realizara un diagnostico en todas las áreas, posterior al diagnóstico, se propone una solución entorno al problema y esta es puesta en práctica o diseñada.

#### 3.1.1. Diagnóstico <sup>30</sup>

El diagnóstico es un estudio previo a toda planificación o proyecto y que consiste en la recopilación de información, su ordenamiento, su interpretación y la obtención de conclusiones e hipótesis. Consiste en analizar un sistema y comprender su funcionamiento, de tal manera de poder proponer cambios en el mismo y cuyos resultados sean previsibles.

El diagnóstico nos permitió alcanzar una buena situación real del caso para lo cual, encontramos oportuno analizar las siguientes características del caso:

- Información real y oportuna.
- Recopilación de información mediante entrevistas
- Interpretación según los métodos ya planteados.
- Hallazgo del verdadero problema del caso.
- Obtención de conclusiones.

---

<sup>30</sup> Rodríguez Javier. Guía de elaboración de Diagnostico. Ed. Mc Graw Hill. Bogotá (2012), Pág. 14



### 3.1.2. Propuesta <sup>31</sup>

La propuesta de investigación es un informe técnico para lectores que conocen de investigación, donde se presenta un problema a investigar, se justifica la necesidad de un estudio y se somete un plan para realizar el mismo. Debe informar al lector de manera rápida y precisa, no tiene que ser complicado, ni con un vocabulario rebuscado. Debe estar bien documentado, cimentado en datos que justifiquen la necesidad del estudio.

La propuesta se aplicó como una solución para resolver el problema de la microempresa Calzados “Brayanette” el cual está apto para ser aplicado.

### 3.1.3. Diseño de un sistema de contabilidad de costos

El Diseño de un sistema de contabilidad de costos es **cambiar o aumentar** algunos pasos de manejo económico, para que la microempresa pueda automatizar la información financiera y crear una infraestructura más eficiente.

El diseño del software o sistemas de contabilidad de costos debe facilitar al empresario información resumida, veraz y oportuna.

Pasos previos para diseñar el sistema contable de costos

- Análisis de la empresa y de su entorno
- Análisis de las operaciones que realiza
- Análisis de la información requerida.

### 3.2. Selección de Métodos y Técnicas de Intervención

El método a utilizar en el trabajo dirigido es “deductivo” porque se razonara de los hechos generales conocidos a los hechos y principios particulares y desconocidos.

---

<sup>31</sup> Ponce J. Redacción de informes de investigación. Ed. PUBLI GRAPH. México (1998). Pág. 74.



El presente trabajo dirigido, utiliza el tipo de estudio "descriptivo" porque se pretende descomponer, estudiar y definir las características de un sistema de contabilidad de costos adecuado a las características de MyPE de calzados "BRAYANETTE", que se encuentra domiciliada en la ciudad de El Alto, en base al cual se pueda estimar el precio de cada calzado de la microempresa.

En un estudio descriptivo "se selecciona una serie de cuestiones y se mide cada una de ellas independientemente, para así (vélgase la redundancia) describir lo que se investiga."

Los estudios descriptivos "miden de manera más bien independiente los conceptos o variables a las que se refieren. Aunque desde luego, pueden integrar las mediciones de cada una de dichas variables para decir cómo es y cómo se manifiesta el fenómeno de interés." <sup>32</sup>

### **3.3. Diseño de la Investigación**

El diseño de la investigación es no experimental porque no se manipula ninguna variable. El estudio no experimental consiste en observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos, y en la que resulta imposible manipular las variables o asignar aleatoriamente a los sujetos o las condiciones. En el presente estudio, ninguna de las variables es manipulada. La presente investigación en su diseño, también es de tipo transaccional porque la recolección de datos se realiza por única vez y solamente en un momento del tiempo. El estudio transaccional "recolecta datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables, y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado"<sup>33</sup>

---

<sup>32</sup> Hernández Roberto, Baptista María, Fernández Carlos. Metodología de la Investigación. Mc Graw Hill. México ( 2012) Pág. 76

<sup>33</sup> Carrasco M. Metodología de la Investigación científica. Ed. San marcos. Pág. 35



### **3.4. Universo o Población**

Considerando que la presente investigación es un estudio de caso, el universo o población de estudio está conformado por la microempresa “CALZADOS BRAYANETTE”.

### **3.5. Instrumentos de Recolección de Información** <sup>34</sup>

Para la realización de la presente investigación se utilizarán los siguientes instrumentos de recolección de información: La Entrevista y Revisión Documental.

#### **3.5.1. La Entrevista**

La entrevista, es una recopilación verbal sobre algún tópico de interés para el entrevistador. A diferencia del cuestionario, requiere de una capacitación amplia y de experiencia por parte del entrevistador, así como un juicio sereno y libre de influencias para captar las opiniones del entrevistado sin agregar ni quitar nada en la información proporcionada.

La entrevista en profundidad es un “proceso de comunicación que se realiza normalmente entre dos personas; en este proceso el entrevistado obtiene información del entrevistado de forma directa. Si se generalizara una entrevista sería una conversación entre dos personas por el mero hecho de comunicarse, en cuya acción la una obtendría información de la otra y viceversa. En tal caso los roles de entrevistador / entrevistado irían cambiando a lo largo de la conversación.”

En conclusión, la expresión “entrevistas en profundidad”, es empleada para referirse a la técnica de investigación cualitativa por excelencia.

---

<sup>34</sup> Sampieri. Metodología de la Investigación. Ed. McGRAW - Hill interamericana de México, pág. 63.



La entrevista se lleva adelante, mediante una guía de entrevista, en las que cuenta con pautas diseñada. Dado que el abordaje cualitativo se caracteriza por ser más flexible que el cuantitativo, cada entrevista podrá sufrir modificaciones en función de la información recabada y el interés de profundizar determinados aspectos más que otros (aun cuando se utilice siempre la misma guía de pautas).

Entrevistas. Se realizarán entrevistas al propietario de “CALZADOS BRAYANETTE”, con la finalidad de determinar el tipo de información contable y de costos que se genera en la microempresa y las características de lo que se desea en cuanto a los costos e inventarios de la microempresa.

Para tal fin el principal instrumento es la Guía de Entrevista conformada por preguntas abiertas relacionadas con el tema de contabilidad de costos en la microempresa Calzados “Brayanette”. [\(Ver Anexo N° 1\)](#)

### **3.5.2. La Revisión Documental**

La revisión documental consiste en la lectura y el análisis de documentos relacionados con el fenómeno de estudio. Este análisis tiene el objetivo de tomar nota de los aspectos que influyen de manera directa en la problemática estudiada.

En el caso de Calzados “Brayanette”, la revisión documental consiste en el análisis de registros de trabajos realizados o cuadernos de ingresos, gastos y costos, con el objetivo de analizar los ingresos, gastos y costos en que se incurren para la producción de calzados para damas.

También se analizaron facturas y recibos por concepto de materia prima adquirida, insumos, servicios y otros, que se emplean tanto en la producción como en la administración de la microempresa.





### 3.5.3. Formulario de relevamiento de información

En formulario de relevamiento de información es aquel que nos proporcionara todas las materias primas que utiliza Calzados “Brayanette”. De la misma manera este formulario obtendrá información de los Insumos y suministros que Calzados “Brayanette” utiliza para la producción de sus calzados.

Otro dato importante que este formulario nos ayudara a determinar son los costos indirectos de fabricación que interviene en la producción de los calzados. [\(Ver Anexo N°2\)](#)

### 3.6. Procesamiento de Datos

La información recolectada será procesada de manera sistemática, para la elaboración de cuadros contables y de costos y otros aspectos inherentes relacionados con el presente trabajo dirigido.

La información recolectada será procesada en el paquete Excel, versión Office 2010, en la que se llevará a cabo un trabajo detallado de cuadros de contabilidad de costos.



## CAPÍTULO IV RESULTADOS

En la presente sección se realiza una descripción y análisis de los resultados de la investigación de campo.

En esta investigación, se emplearon dos instrumentos de investigación. La Guía de Entrevista, aplicado a el propietario de Calzados “BRAYANETTE”, la cual está conformada por preguntas abiertas relacionadas con el tema “Diseño de Un Sistema De Contabilidad De Costos”.

Además, también se aplicó un formulario de relevamiento de información, al propietario de esta microempresa unipersonal, que tiene como base, la revisión documental de los registros y cuadernos de la microempresa Calzados “Braynette”

Los resultados de la investigación de campo que se describen y analizan a continuación, se basan en los resultados de la entrevista, formulario de relevamiento de información y revisión documental.

La información recolectada con los instrumentos mencionados, permitirá elaborar el “Diseño de un sistema de contabilidad de costos”, el cual permitirá un adecuado control de sus movimientos económicos de Ingresos, Egresos y la determinación de sus costos unitarios de producción para cada calzado de la microempresa, así como la relación de entrada y salida de inventarios.

Los resultados son descritos y analizados de acuerdo a los instrumentos diseñados y en el análisis de resultados de cada instrumento se sigue el orden correlativo de preguntas formuladas.

### **4.1. Resultados de la entrevista al Propietario De Calzados Braynette**

En esta sección se presentan los resultados de la entrevista al propietario de Calzados “Braynette”. En esta entrevista, se analiza esencialmente los resultados al tema de contabilidad de costos.

#### 4.1.1. Tipos de Calzados

La microempresa de calzados “BRAYANETTE” elabora varios tipos de calzados para damas elegantes y modelos actuales. Los cuales se puede describir de la siguiente manera: **(Ver Anexo N° 3)**

Botín de Mujer	Tallas (33 – 38)
Botas largas de mujer	Tallas (33 – 38)
Botas $\frac{3}{4}$ para mujer	Tallas (33 – 38)
Modelos de Fiesta	Tallas (33 – 38)
Modelos Casuales	Tallas (33 – 38)
Modelos Escolares	Tallas (27 – 32) y (33 – 38)

#### 4.1.2. Forma de Producción

Según el propietario, la fabricación o elaboración de calzados, lo realiza principalmente de acuerdo a la evolución de las ventas, las cuales sin embargo, son diferentes según la temporada. Adicionalmente, el propietario de calzados “BRAYANETTE”, señala que también produce a pedido, aunque por el momento este tipo de producción de calzados es la que se lleva a cabo en menor porcentaje, sobre el total de ventas.

#### 4.1.3. Materia prima y Materiales directos empleados

La materia prima e insumos que se emplean para la fabricación de calzados “Brayanette” son:

#### CUADRO N° 1: Materiales Directos Empleados

MATERIA PRIMA E INSUMOS EMPLEADOS				
Cuero Napon de Llama	Cierre	Plantillas Falsas	Clefa	Gasolina
Hilo Nylon N° 60	Llavectitas	Tacos	Pata punta	Alcohol
Forro Brillo	Tachas	Planchas	Barnis	Etiqueta
Forro Jean	Talonerías	Tornillos	Tinner	Bolsa de empaque

#### 4.1.4. Mano de Obra

Calzados “Brayanette”, es una empresa familiar, no cuenta con empleados. La producción mensual es de 24 pares de calzados al mes, sacando un promedio de producción de un par de calzados por día.

Al no contar con empleados, no se realizan gastos por seguro médico y seguro de pensiones.

#### 4.1.5. Aprovechamiento de materia prima y materiales

La materia prima (cuero napon de llama) se la adquiere de la calle Sagarnaga, Galería Ortiz y Casa Gabriel. Los Tacos, Hilo nailon, Forro brillo, Forro jean, taloneras, punteras de jean y plantillas falsas. De la Importadora Érika, Evilandia y Galería Cóndor que está ubicada en la calle Illampu adquiere cierres por metro, llavecitas, tachas, planchas y tornillos, además de los pegamentos como la Clefa, pasta punta y barniz.

La gasolina, el Tinel y el alcohol lo adquiere de surtidores de la zona amor de dios el alto.

Otros productos los adquiere de tiendas y comercio de diferentes zonas de la ciudad.

Las materias primas con las que trabaja, son tanto nacionales, como importadas, aunque señala que prefiere trabajar con materia prima nacional.

Así también calzados “Brayanette” para la producción de calzados utiliza algunos insumos adicionales. Los cuales son:

**CUADRO N° 2: Insumos Adicionales**

INSUMOS ADICIONALES		
Puntillas	Adornos de Zapato	Soplete
Carton Grueso para moldes	Guatos	Hormas de secado

La mayoría de los materiales, especialmente Cuero napon de llama y otros insumos de calzados, los compra cada mes. Otros insumos, que los compra por cantidad, como ser: cierres, llavecitas, tachas, tornillos y tacos.

#### **4.1.6. Conocimiento de sus transacciones, costos y tributación**

El entrevistado respondió que el manejo de sus Egresos e Ingresos son deficientes, los costos de producción de su microempresa, los conoce muy poco. No conoce exactamente el costo de producción de cada uno de los calzados que produce.

También señaló que actualmente no pertenece a ningún Régimen Tributario, es decir que se trata de una microempresa unipersonal de tipo informal.

Actualmente, Calzados “Braynette”, se encuentra en un programa de microempresa del Gobierno Autónomo Municipal de La Paz, que le permite acceder a varios espacios de exhibición y comercialización de sus productos, en diferentes zonas de la ciudad de La Paz.

#### **4.1.7. Almacén de Materia Prima**

El propietario señala que sí dispone de un pequeño ambiente para el almacén de materias primas, el cual es manejado por el mismo y al que solamente accede su persona.

Señala además, que este ambiente no tiene acondicionamiento, aunque debido a las características de las materias primas que deposita en estos ambientes, especialmente el cuero o lona, es necesario que sea un ambiente seco. Por lo que cumple con estas características.

#### **4.1.8. Proceso de establecimiento del precio de venta**

Para establecer el precio de los Calzados “Braynette” el señor Carlos Porcel realiza un cálculo aproximado de la materia prima que utiliza en la elaboración de los diferentes calzados para damas.

Para este cálculo generalmente, toma en cuenta la cantidad de materia prima, para una cantidad aproximada entre 18 pares a 24 pares de calzados que produce al mes. Por ejemplo, la cantidad de calzados que puede terminar en un día (un par de calzados por día), después realiza una sumatoria de todos los gastos incurridos para la elaboración de cada par de calzados, para llegar a un costo final. Al cual agrega un 30 % o 50% de utilidades.

Pero en el caso de otros costos que debe considerar, como es la mano de obra que el señor porcel destina a la producción de cada par de calzados, o el tiempo que emplea en la comercialización de sus calzados, no tiene criterios bien definidos para asignar estos costos al precio final.

Sin embargo, este precio final no es definitivo, sino que lo compara con el precio de calzados similares de la competencia, para realizar un ajuste final del precio, por lo que puede variar el porcentaje de utilidad.

#### 4.1.9. Inversiones en maquinaria

Según el propietario de calzados “Brayanette”, la principal inversión con que cuenta en su microempresa es:

**CUADRO N° 3: Maquinarias**

MAQUINARIA		
Máquina de costura recta	Cocina de precalentamiento	Atornillador Eléctrico
Devastadora	Horma ( Moldeado de cuero)	Remachadora
Máquina de Desgaste	Taladro ( Colocado de tornillos)	Afilador de cuchillos

#### 4.2. Información recolectada en el Formulario de relevamiento de información

En esta sección se realiza un análisis de los resultados de la información recogida a través del formulario de relevamiento de información, llenado en colaboración con el propietario de Calzados “Brayanette”.

Los resultados son descritos de acuerdo a la producción de calzados, el cual tiene una producción de 24 pares de calzados por mes. De la misma manera su abastecimiento de Materia prima, Suministros e insumos lo realiza mensualmente.

El resultado de dicha intervención sera detallado de acuerdo a los diferentes Modelos que produce Calzados “Brayanette” donde se incluirea todos los elementos del costo mas sus respectivas utilidades por unidad y docena.

**TABLA N° 1: Botín de Mujer**

<b>BOTIN DE MUJER</b>			
<b>Talla del (33 - 38)</b>			<b>En Bs</b>
<b>MATERIA PRIMA</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO</b>
Corte Cuero	pie 2	1p2 y 1/2	12,00
<b>INSUMOS</b>			
Plantilla Falsa	Docena	Un par	3,75
Forro Brillo	Metro	16 cm	2,50
Forro Jean	Metro	8 cm	1,50
Cierre Mas Llave	Metro	15 cm	1,00
Hilo nailon N° 60	Carreta	6 metros	0,50
Taco	Docena	un par	12,00
Plancha Caucho	Docena	Un par	6,25
Tornillo, Goma Eva y Plantilla	Unidad	Un par	2,00
Evilla	Unidad	Un par	3,00
<b>SUMINISTROS</b>			
Pasta punta	Litro	10 decilitros	2,50
Clefa	Litro	10 decilitros	1,10
Barniz	Litro	10 decilitros	1,00
Gazolina	Litro	10 decilitros	0,25
Tinner	Litro	10 decilitros	0,50
Alcohol	Litro	10 decilitros	0,60
<b>MANO DE OBRA</b>			
Cortado		Un par	3,00
Preparado		un par	12,50
Solado		un par	25,00
Empacado		Un par	3,00
<b>COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN</b>			<b>93,95</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>			
Energia Electrica	Kw/hora	60	0,50
Garrafa de Gas	m3	Un par	0,80
<b>OTROS GASTOS</b>			
Transporte - Minibus			1,00
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>			<b>2,30</b>
<b>TOTAL COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN</b>			<b>96,25</b>
<b>PRECIO DE VENTA</b>			<b>160,00</b>
<b>UTILIDAD POR UNIDAD</b>			<b>63,75</b>
<b>PRECIO POR DOCENA</b>			120,00
<b>UTILIDAD DE VENTA POR DOCENA</b>			<b>1.440,00</b>

Fuente: Elaboración propia, con base en datos obtenidos en la Entrevista

**TABLA N° 2: Botas Largas De Mujer**

<b>BOTAS LARGAS DE MUJER</b>			
<b>Talla del (33 - 38)</b>			<b>En Bs</b>
<b>MATERIA PRIMA</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO</b>
Corte Cuero	pie 2	4 pie2	32,00
<b>INSUMOS</b>			
Plantilla Falsa	Docena	un par	3,75
Forro Brillo	Metro	32 cm	5,00
Forro Jean	Metro	16 cm	2,50
Cierre Mas Llave	Metro	18 cm	3,00
Hilo nailon N° 60	Carreta	6 metros	1,00
Taco	Docena	un par	12,00
Plancha Caucho	Docena	un par	6,25
Tornillo, Goma Eva y Plantilla	Unidad	un par	3,00
Evilla	Unidad	un par	3,00
<b>SUMINISTROS</b>			
Pasta punta	Litro	10 decilitros	2,50
Clefa	Litro	10 decilitros	1,10
Barniz	Litro	10 decilitros	1,00
Gazolina	Litro	10 decilitros	0,25
Tinner	Litro	10 decilitros	0,50
Alcohol	Litro	10 decilitros	0,60
<b>MANO DE OBRA</b>			
Cortado		un par	3,50
Preparado		un par	15,00
Solado		un par	26,00
Empacado		un par	3,50
<b>COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN</b>			<b>125,45</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>			
Energia Electrica	Kw/hora	60	0,50
Garrafa de Gas	m3	un par	0,80
<b>OTROS GASTOS</b>			
Transporte - Minibus			1,00
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>			<b>2,30</b>
<b>TOTAL COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN</b>			<b>127,75</b>
<b>PRECIO DE VENTA</b>			<b>220,00</b>
<b>UTILIDAD POR UNIDAD</b>			<b>92,25</b>
<b>PRECIO POR DOCENA</b>			<b>160,00</b>
<b>UTILIDAD POR DOCENA</b>			<b>1.920,00</b>

Fuente: Elaboración propia, con base en datos obtenidos en la Entrevista



**TABLA Nº 3: Botas ¾ para mujer**

<b>BOTAS 3/4 PARA MUJER</b>			
<b>Talla del (33 - 38)</b>			<b>En Bs</b>
<b>MATERIA PRIMA</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO</b>
Corte Cuero	pie 2	3 pie2	24,00
<b>INSUMOS</b>			
Plantilla Falsa	Docena	un par	3,75
Forro Brillo	Metro	32 cm	5,00
Forro Jean	Metro	16 cm	2,50
Cierre Mas Llave	Metro	15 cm	3,00
Hilo nailon Nº 60	Carreta	6 metros	1,00
Taco	Docena	un par	12,00
Plancha Caucho	Docena	un par	6,25
Tornillo, Goma Eva y Plantilla	Unidad	un par	3,00
Evilla	Unidad	un par	3,00
<b>SUMINISTROS</b>			
Pasta punta	Litro	10 decilitros	2,50
Clefa	Litro	10 decilitros	1,10
Barniz	Litro	10 decilitros	1,00
Gazolina	Litro	10 decilitros	0,25
Tinner	Litro	10 decilitros	0,50
Alcohol	Litro	10 decilitros	0,60
<b>MANO DE OBRA</b>			
Cortado		un par	3,50
Preparado		un par	15,00
Solado		un par	25,00
Empacado		un par	3,00
<b>COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN</b>			<b>115,95</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>			
Energia Electrica	Kw/hora	60	0,50
Garrafa de Gas	m3	un par	0,80
<b>OTROS GASTOS</b>			
Transporte - Minibus			1,00
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>			<b>2,30</b>
<b>TOTAL COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN</b>			<b>118,25</b>
<b>PRECIO DE VENTA</b>			<b>190,00</b>
<b>UTILIDAD POR UNIDAD</b>			<b>71,75</b>
<b>PRECIO POR DOCENA</b>			<b>130,00</b>
<b>UTILIDAD POR DOCENE</b>			<b>1.560,00</b>

Fuente: Elaboración propia, con base en datos obtenidos en la Entrevista

**TABLA N° 4: Modelo Casual**

<b>MODELO CASUAL</b>			
<b>Talla del (33 - 38)</b>			<b>En Bs</b>
<b>MATERIA PRIMA</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO</b>
Corte Cuero	pie 2	1p2 y 1/2	12,00
<b>INSUMOS</b>			
Plantilla Falsa	Docena	un par	3,75
Forro Brillo	Metro	16 cm	2,50
Forro Jean	Metro	8 cm	1,50
Cierre Mas Llave	Metro	15 cm	1,00
Hilo nailon N° 60	Carreta	6 metros	0,50
Plancha Caucho	Docena	un par	6,25
Tornillo, Goma Eva y Plantilla	Unidad	un par	2,00
Evilla	Unidad	un par	3,00
<b>SUMINISTROS</b>			
Pasta punta	Litro	10 decilitros	2,50
Clefa	Litro	10 decilitros	1,10
Barniz	Litro	10 decilitros	1,00
Gazolina	Litro	10 decilitros	0,25
Tinner	Litro	10 decilitros	0,50
Alcohol	Litro	10 decilitros	0,60
<b>MANO DE OBRA</b>			
Cortado		un par	3,00
Preparado		un par	12,50
Solado		un par	25,00
Empacado		un par	3,00
<b>COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN</b>			<b>81,95</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>			
Energia Electrica	Kw/hora	60	0,50
Garrafa de Gas	m3	un par	0,80
<b>OTROS GASTOS</b>			
Transporte - Minibus			1,00
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>			<b>2,30</b>
<b>TOTAL COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN</b>			<b>84,25</b>
<b>PRECIO DE VENTA</b>			<b>160,00</b>
<b>UTILIDAD POR UNIDAD</b>			<b>75,75</b>
<b>PRECIO POR DOCENA</b>			<b>120,00</b>
<b>UTILIDAD POR DOCENA</b>			<b>1.440,00</b>

Fuente: Elaboración propia, con base en datos obtenidos en la Entrevista

**TABLA N° 5: Modelo de Fiesta**

<b>MODELO DE FIESTA</b>			
<b>Talla del (33 - 38)</b>			<b>En Bs</b>
<b>MATERIA PRIMA</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO</b>
Corte Cuero	pie 2	1p2	8,00
<b>INSUMOS</b>			
Plantilla Falsa	Docena	un par	3,75
Plataforma	Docena	un par	7,50
Talonera	Docena	un par	0,50
Forro Brillo	Metro	16 cm	2,50
Forro Jean	Metro	8 cm	1,50
Hilo nailon N° 60	Carreta	6 metros	0,50
Taco	Docena	un par	10,00
Plancha Caucho	Docena	un par	6,25
Tornillo, Goma Eva y Plantilla	Unidad	un par	2,00
Evilla	Unidad	un par	1,50
Adornos	Unidad	un par	2,00
<b>SUMINISTROS</b>			
Pasta punta	Litro	10 decilitros	2,50
Clefa	Litro	10 decilitros	6,70
Pegamento PVC	Litro	10 decilitros	3,40
Barniz	Litro	10 decilitros	1,00
Gazolina	Litro	10 decilitros	0,25
Tinner	Litro	10 decilitros	0,50
Alcohol	Litro	10 decilitros	0,60
<b>MANO DE OBRA</b>			
Cortado		un par	2,00
Preparado		un par	10,00
Solado		un par	20,00
Empacado		un par	2,00
<b>COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN</b>			<b>94,95</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>			
Energia Electrica	Kw/hora	60	0,50
Garrafa de Gas	m3	un par	0,80
<b>OTROS GASTOS</b>			
Transporte - Minibus			1,00
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>			<b>2,30</b>
<b>TOTAL COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN</b>			<b>97,25</b>
<b>PRECIO DE VENTA</b>			<b>160,00</b>
<b>UTILIDAD POR UNIDAD</b>			<b>62,75</b>
<b>PRECIO POR DOCENA</b>			<b>110,00</b>
<b>UTILIDAD POR DOCENA</b>			<b>1.320,00</b>

Fuente: Elaboración propia, con base en datos obtenidos en la Entrevista

**TABLA N° 6: Modelo Escolar I**

<b>MODELO ESCOLAR (34 - 38)</b>			
<b>Talla del (34 - 38)</b>			<b>En Bs</b>
<b>MATERIA PRIMA</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO</b>
Corte Cuero	pie 2	1p2 y 1/2	12,00
<b>INSUMOS</b>			
Plantillas Bontex	Docena	un par	1,00
Forro Anti transpirante	Metro	16 cm	3,80
Hilo nailon N° 60	Carreta	6 metros	0,50
Plancha Caucho	Docena	un par	10,00
Evilla	Unidad	un par	0,30
<b>SUMINISTROS</b>			
Pasta punta	Litro	10 decilitros	1,50
Clefa	Litro	10 decilitros	6,70
Pegamento PVC	Litro	10 decilitros	3,40
Barniz	Litro	10 decilitros	1,00
Gazolina	Litro	10 decilitros	0,25
Tinner	Litro	10 decilitros	0,50
Alcohol	Litro	10 decilitros	0,60
<b>MANO DE OBRA</b>			
Cortado		un par	2,00
Preparado		un par	8,00
Solado		un par	10,00
Empacado		un par	2,00
<b>COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN</b>			<b>63,55</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>			
Energía Electrica	Kw/hora	60	0,50
Garrafa de Gas	m3	un par	0,80
<b>OTROS GASTOS</b>			
Transporte - Minibus			1,00
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>			<b>2,30</b>
<b>TOTAL COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN</b>			<b>65,85</b>
<b>PRECIO DE VENTA</b>			<b>95,00</b>
<b>UTILIDAD POR UNIDAD</b>			<b>29,15</b>
<b>PRECIO POR DOCENA</b>			<b>75,00</b>
<b>UTILIDAD POR DOCENA</b>			<b>900,00</b>

Fuente: Elaboración propia, con base en datos obtenidos en la Entrevista

**TABLA Nº 7: Modelo Escolar II**

<b>MODELO ESCOLAR (27 - 32)</b>			
<b>Talla del (27 - 32)</b>			<b>En Bs</b>
<b>MATERIA PRIMA</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO</b>
Corte Cuero	pie 2	1p2	8,00
<b>INSUMOS</b>			
Plantillas Bontex	Docena	un par	1,00
Forro Anti transpirante	Metro	12 cm	2,50
Hilo nailon Nº 60	Carreta	4 metros	0,30
Plantas pequeñas	Docena	un par	1,50
Evilla	Unidad	un par	1,00
Planta Esparso	unidad	un par	12,50
Goma Eva	Unidad	un par	1,00
<b>SUMINISTROS</b>			
Clefa	Litro	10 decilitros	6,70
Pegamento PVC	Litro	10 decilitros	2,50
Barniz	Litro	10 decilitros	1,00
Gazolina	Litro	10 decilitros	0,25
Tinner	Litro	10 decilitros	0,50
Alcohol	Litro	10 decilitros	0,60
<b>MANO DE OBRA</b>			
Cortado		un par	2,00
Preparado		un par	8,00
Solado		un par	10,00
Empacado		un par	2,00
<b>COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN</b>			<b>61,35</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>			
Energía Electrica	Kw/hora	60	0,50
Garrafa de Gas	m3	un par	0,80
<b>OTROS GASTOS</b>			
Transporte - Minibus			1,00
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>			<b>2,30</b>
<b>TOTAL COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN</b>			<b>63,65</b>
<b>PRECIO DE VENTA</b>			<b>85,00</b>
<b>UTILIDAD POR UNIDAD</b>			<b>21,35</b>
<b>PRECIO POR DOCENA</b>			<b>70,00</b>
<b>UTILIDAD POR DOCENA</b>			<b>840,00</b>

Fuente: Elaboración propia, con base en datos obtenidos en la Entrevista



Con el Diseño de un sistema de contabilidad de costos obtendremos un mejor control de los costos de materia prima, suministros, insumo y mano de obra. Dela misma manera se tendrá un control de los costos indirectos de fabricación y de distribución, para que de esa manera se pueda obtener el verdadero costo unitario que Calzados “Brayanette” manejaba defectuosamente hasta la fecha.

#### **4.3. Análisis de los resultados de la investigación de campo**

En esta sección se realiza un análisis de los resultados obtenidos en la investigación de campo, tanto de la información recopilada a través de la entrevista al propietario de Calzados “Brayanette”, como del formulario de relevamiento de información.

1. Calzados “Brayanette” produce calzados para damas en todas sus tallas y modelos, cuya confección es netamente artesanal, utilizando solo una maquina recta industrial para costurar los cortes de los diferentes modelos, el acabado es 100% manual.
2. La microempresa, según el propietario, no tiene una sola forma de llevar a cabo su producción. Por un lado, produce los calzados que más vende y por otro, acepta contratos bajo pedido, lo cual confirma su carácter flexible en cuanto a las operaciones de su producción.
3. Cada tipo de calzado que se elabora en esta microempresa, tiene una materia prima o material predominante, que se emplea para la producción de calzados para damas que es el Cuero de llama Napon, un cuero fino y garantizado.
4. Calzados “Brayanette” cuenta como proveedores de la materia prima (cuero napon de llama) que la adquiere de la calle Sagarnaga, Galería Ortiz y Casa Gabriel. Los Tacos, Hilo nailon, Forro brillo, Forro jean, taloneras, punteras de jean y plantillas falsas las adquiere de la Importadora Erika, de Evilandia y Galería Cóndor que está ubicada en

la calle Illampu adquiere cierres por metro, llavecitas, tachas, planchas y tornillos, además de los pegamentos como la Clefa, pasta punta y barniz. Son sus principales proveedores.

5. Calzados “Brayanette”, es una empresa familiar, no cuenta con empleados. Sin embargo, cuando necesita incrementar su producción adquiere calzados de otro microempresario para abastecer a sus clientes.
6. El propietario señala que dispone de un pequeño ambiente como almacén de materias primas y materiales, el cual es manejado por el mismo y al que solamente accede su persona.
7. El señor Carlos Porcel también nos manifestó que no conoce bien el manejo contable y menos el de costos, debido a ello se le sugirió que tomara unos cursos de contabilidad de costos.
8. El entrevistado señaló que actualmente no pertenece a ningún Régimen Tributario, es decir que se trata de una microempresa unipersonal de tipo informal.
9. Actualmente, Calzados “Brayanette”, se encuentra en un programa de microempresa del Gobierno Autónomo Municipal de La Paz, que le permite acceder a varios espacios de exhibición y comercialización de sus calzados, en diferentes zonas de la ciudad de La Paz.
10. Para la determinación de sus precios realiza un cálculo aproximado de la materia prima que utiliza en la elaboración de los diferentes calzados que confecciona. Este cálculo generalmente, toma en cuenta la cantidad de materia prima, para una cantidad aproximada de pares de zapatos. A este monto agrega un 30 % a 50% de utilidades.



11. El propietario, señala que dispone de registros y otros elementos que permite conocer aproximadamente los costos de producción.
12. El entrevistado respondió que realiza algún tipo de administración de inventarios a partir de los registros de compra de materias primas y materiales en los que anota los precios de compra.
13. En el cálculo de la depreciación de su maquinaria realiza cálculos intuitivamente ya que desconoce el tratamiento de las depreciaciones de activos fijos.
14. El propietario de Calzados “Brayanette”, no tiene criterios definidos para asignar gastos genéricos, como los de comercialización, mano de obra, transporte y cuotas canceladas al Gobierno Municipal de La Paz, como derechos de comercialización en ferias organizadas por el municipio.
15. No existe vinculación o relación con inventarios. No existe entrada o salida de inventarios como tal, sino un registro simplificado de uso de materia prima. Es decir, no dispone de un verdadero sistema contable de costos.

En el presente trabajo dirigido se Diseñara un sistema de contabilidad de costos, primeramente para ordenar todas las transacciones en las que incurre Calzados “Brayanette”. Los resultados son favorables ya que muchos aspectos encontrados en la investigación de campo serán incluidos en el ciclo contable de costos.

De esta manera se llegó a obtener un resultado altamente favorable para los intereses de Calzados “Brayanette”, cuyo diseño es del agrado del microempresario.

La información relevante, recopilada en el presente Capítulo, es parte de la investigación de campo. Todos estos aspectos serán considerados en la PROPUESTA en el siguiente Capítulo.





## CAPÍTULO V

### PROPUESTA

#### 5.1. Introducción

Después de haber realizado el análisis correspondiente sobre la información recolectada en el estudio de campo, en esta parte del Trabajo Dirigido se realiza el planteamiento definitivo de **LA PROPUESTA** en la microempresa Calzados “Brayanette” “Calzados Para Damas Elegantes”, que consiste en un **DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS**, el cual está conformado por un ciclo contable de costos, como ser: Sistema de registro de Ingreso, Egreso y Traspaso, Registros de mayor, Kardex de Inventario, Cuadros de Costos de Materia prima, Costos Indirectos de fabricación, Asignación de Mano de Obra, Costos unitarios, determinación del precio unitario y Estados Financieros.

#### 5.2. Objetivo de la propuesta

##### 5.2.1. Objetivo general

El objetivo general de esta propuesta es dotar a la microempresa Calzados “Brayanette” de un **Diseño de un sistema de contabilidad de costos**, que sirva como un instrumento de decisiones en base a los movimientos económicos de Ingresos, Egresos y Costos, mediante el cual pueda conocer con gran exactitud las utilidades o pérdidas que genera su microempresa, además de conocer el costo unitario de sus calzados.

##### 5.2.2. Objetivo Especifico

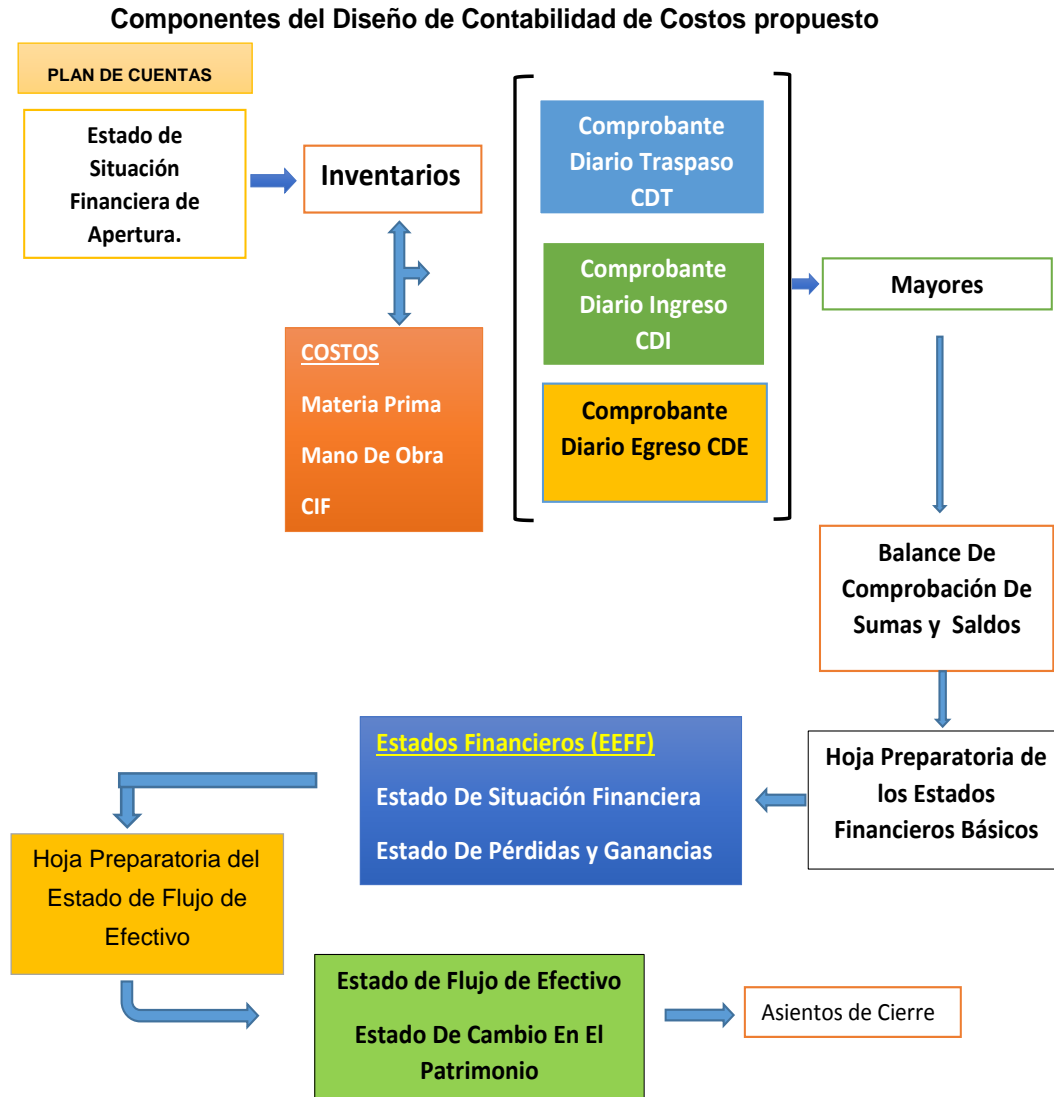
- Establecer una estructura de costos
- Incorporar un sistema de valuación de Inventarios
- Determinar los costos unitarios.
- Diseñar un plan de cuentas acorde al giro específico de sus actividades y volumen de sus operaciones.



### 5.3. Componentes del Diseño de un Sistema de Contabilidad de Costos

El Diseño de un sistema de contabilidad de costos está conformado por los siguientes componentes:

**GRAFICO Nº 3: Componentes del Ciclo Contable**



Fuente: Contabilidad Intermedia de Gonzalo Terán Gandarillas



## **5.4. Información Contenida De Cada Componente**

### **5.4.1. Plan De Cuenta o Nomenclatura de cuentas**

El plan de cuentas es un listado de las partidas que apropia o posiblemente pueda apropiar una empresa en sus registros contables, debiendo estar acorde al giro específico de sus actividades y volumen de sus operaciones para que de esta manera se pueda controlar adecuadamente las transacciones suscitadas en la empresa.

### **5.4.2. Estado De Situación Financiera de – Apertura**

El estado de situación financiera de apertura es aquel que en forma resumida de acuerdo con normas de contabilidad proporciona información referidas a la situación patrimonial de inicio de una empresa.

### **5.4.3. Inventarios**

Son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso, productos terminados o mercancías, materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados, empaques, envases e inventarios en tránsito.

Para poder manejar un inventario se debe tomar en cuenta el movimiento de un producto, las causas externas e internas de la empresa, los históricos de ventas, etc., de tal manera que se pueda tener un stock mínimo que no aumente costos de almacenamiento, y tener un balance entre la atención al cliente y los activos de la empresa.

### 5.4.3.1. Componentes de la Producción

- **Inventarios de Materia prima**

Toda empresa que su actividad es industrial, dispone de varios artículos y materiales conocidos como Materias Primas que al ser sometidas a procesos se obtiene un artículo terminado o acabado. Por lo que podemos definir que la Materia Prima es aquel o aquellos artículos sometidos a un proceso de fabricación que al final se convertirá en un producto terminado.

- **Inventarios de Producción en Proceso**

Todo artículo o elementos que se utilizan en un proceso de producción se los define como Inventario de productos en proceso que tienen como característica que va aumentando su valor con cada proceso de transformación hasta convertirse en producto terminado.

Es decir son productos parcialmente terminados que se encuentran en un grado intermedio de producción que fueron aplicados labor directa y gastos indirectos inherentes al proceso producción en un momento determinado.

- **Inventarios de Productos Terminados**

Son productos que han cumplido su proceso de producción y se encuentran en la bodega de productos terminados y aún no han sido vendidos. Los niveles de inventario están directamente relacionados con las ventas, es decir sus niveles se dan por la demanda que tenga.

- **Inventarios de Materiales y Suministros**

En este tipo de inventarios se incluyen:

Las materias primas secundarias y sus especificaciones varían dependiendo del tipo de industria.

Artículos de consumo que son destinados en la operación de la industria.

Los Artículos y materiales de reparación y mantenimiento de las maquinarias y aparatos operativos que se necesitan en la industria.



La importancia en el control de inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa es obtener utilidades.

- **Mermas**

Las “**mermas**” son las pérdidas de carácter irreversible derivadas de la naturaleza de la actividad productiva en general, es decir, desde la incorporación de los materiales. Estas mermas, o pérdidas irreversibles, en las cantidades de material pueden originarse por cortes de material (cuero, tela) las mermas originadas durante el proceso de fabricación formarán parte del coste de producción.

#### **5.4.3.2. Materia Prima**

La Materia Prima es aquel o aquellos artículos sometidos a un proceso de fabricación que al final se convertirá en un producto terminado.

#### **5.4.3.3. Mano de Obra**

Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados.

#### **5.4.3.4. Costos Indirectos De Fabricación C.I.F.**

Son todos los costos de producción que se consideran como parte del objeto de costos, pero que no pueden ser medidos o identificados de forma económicamente factible sobre dicho objeto.

- Costos de materiales indirectos.
- Costos de mano de obra indirecta.
- Otros propios de la fábrica como energía eléctrica, alquileres, servicio de mantenimiento, suministros.



#### 5.4.4. Comprobante de Diario

Los comprobantes de diario son las evidencias contables de una empresa, las cuales deberán estar sustentadas de acuerdo con las disposiciones contables (Documentos mercantiles).

##### 5.4.4.1. Tipos de Comprobantes De Diario

- **Comprobante Diario Traspaso**

Son las transacciones u operaciones que no generan entrada (ingreso) ni salida (egreso) de fondos de la empresa.

- **Comprobante Diario Ingreso**

Son las transacciones u operaciones que generan entrada (Ingreso) real de fondos a la empresa.

- **Comprobante Diario Egreso**

Son las transacciones u operaciones que generan salida real de fondos de la microempresa.

- **Asientos de Cierre**

Los asientos de cierre tienen por finalidad cerrar o eliminar definitivamente todas las cuentas que hayan tenido movimiento en las operaciones económicas.

##### 5.4.5. Registros De Mayor

Los registros de mayor es una parte muy importante del sistema contable de costos ya que este tendrá información debidamente clasificada de acuerdo al movimiento (Debe, Haber)) de las cuentas que previamente fueron asentadas en las transacciones. (Comprobantes de diario).

##### 5.4.6. Balance De Comprobación de Sumas y Saldos

Es un estado financiero auxiliar, que presenta información cuantificada, donde intervienen todas las cuentas que hayan tenido movimiento económico.



### **5.4.7. Ajustes**

Son los asientos contables formulados para modificar el saldo deudor o acreedor que tengan para reflejar su verdadera naturaleza de deudor a acreedor y viceversa de dos o más cuentas que, por alguna circunstancia, no reflejan el saldo real en un momento determinado.

Los ajustes tienen por objeto corregir todas aquellas situaciones o dar cumplimiento a reglas de valuación de los diversos conceptos que integran los estados financieros, algunos ejemplos de estas situaciones son, dar de baja en libros cualquier partida, considerar algunas depreciaciones y amortizaciones que se hayan quedado fuera y que no revelen el valor real de las cuentas de activos fijos.

### **5.4.8. Hoja Preparatoria De los Estados Financieros**

En el Diseño del sistema de contabilidad de costos, la hoja de trabajo será un estado financiero auxiliar ya que en este se reflejaran datos proporcionados por el Registro Mayor, que reflejaran la Utilidad o Pérdida de la empresa.

### **5.4.9. Estados Financieros**

Los Estados Financieros nos reflejara información Financiera veraz y oportuna (Estado de Resultados Integrales) y patrimonial (Estado de Situación Financiera). Por medio del cual se podrá analizar la verdadera situación de la empresa.

#### **5.4.9.1. Estado de Situación Financiera**

El Estado de situación financiera nos proporcionara información resumida de acuerdo con normas contables y disposiciones legales, referidas a la situación patrimonial y financiera de una empresa a una determinada fecha.



#### **5.4.9.2. Estado De Resultado Integrales.**

El Estado de Resultados Integrales proporcionara información referidos a los resultados obtenidos (pérdida o ganancia) en una empresa por un determinado tiempo de trabajo.

#### **5.4.9.3. Estado De Costos**

La estructura de costos y/o el Estado de Costos, se encuentra en el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Estado de Flujos de Efectivo, debido a que esta información es de carácter gerencial. Esto significa que los materiales, materia prima, productos en proceso y productos terminados, están en la posición financiera.

La mano de obra y los gastos indirectos de fabricación se los expone en el Estado de Resultados. No obstante que las ventas también se encuentran en el Estado de Flujos de Efectivo.

#### **5.4.9.4. Determinación del Punto de Equilibrio**

El punto de equilibrio es aquel nivel de actividad en el cual los ingresos totales son iguales a los Costos Totales. Es aquel nivel de actividad donde no hay ni utilidad ni pérdida para la empresa. Es el volumen mínimo a partir del cual se logran utilidades.

#### **5.4.9.5. Margen de Seguridad**

Es el porcentaje máximo en que las ventas esperadas pueden disminuir y aún generar utilidades.

#### **5.4.9.6. Hoja Preparatoria Del Estado de Flujo de Efectivo**

La hoja preparatoria del estado de flujos de efectivo es el estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Esta Hoja de Estado de Flujos de Efectivo es de tipo financiero y muestra entradas, salidas y cambio neto en el efectivo de las diferentes actividades de una empresa.





#### **5.4.9.7. Estado De Flujo De Efectivo**

El Estado de flujo de efectivo, es un estado que puede determinar la capacidad de la empresa para generar efectivo, con el cual pueda cumplir con sus obligaciones y con sus proyectos de inversión y expansión. Adicionalmente, el flujo de efectivo permite hacer un estudio o análisis de cada una de las partidas con incidencia en la generación de efectivo, datos que pueden ser de gran utilidad para el diseño de políticas y estrategias encaminadas a realizar una utilización de los recursos de la empresa de forma más eficiente.

Es importante que la empresa tenga claridad sobre su capacidad para generar efectivo, de cómo genera ese efectivo, para así mismo poderse proyectar y tomar decisiones acordes con su verdadera capacidad de liquidez.

#### **5.4.9.8. Estado De Cambio En El Patrimonio**

El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado.

Además de mostrar esas variaciones, el estado de cambios en el patrimonio busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la empresa.

Para la empresa es primordial conocer el porqué del comportamiento de su patrimonio en un año determinado. De su análisis se pueden detectar infinidad de situaciones negativas y positivas que pueden servir de base para tomas decisiones correctivas, o para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento del patrimonio.

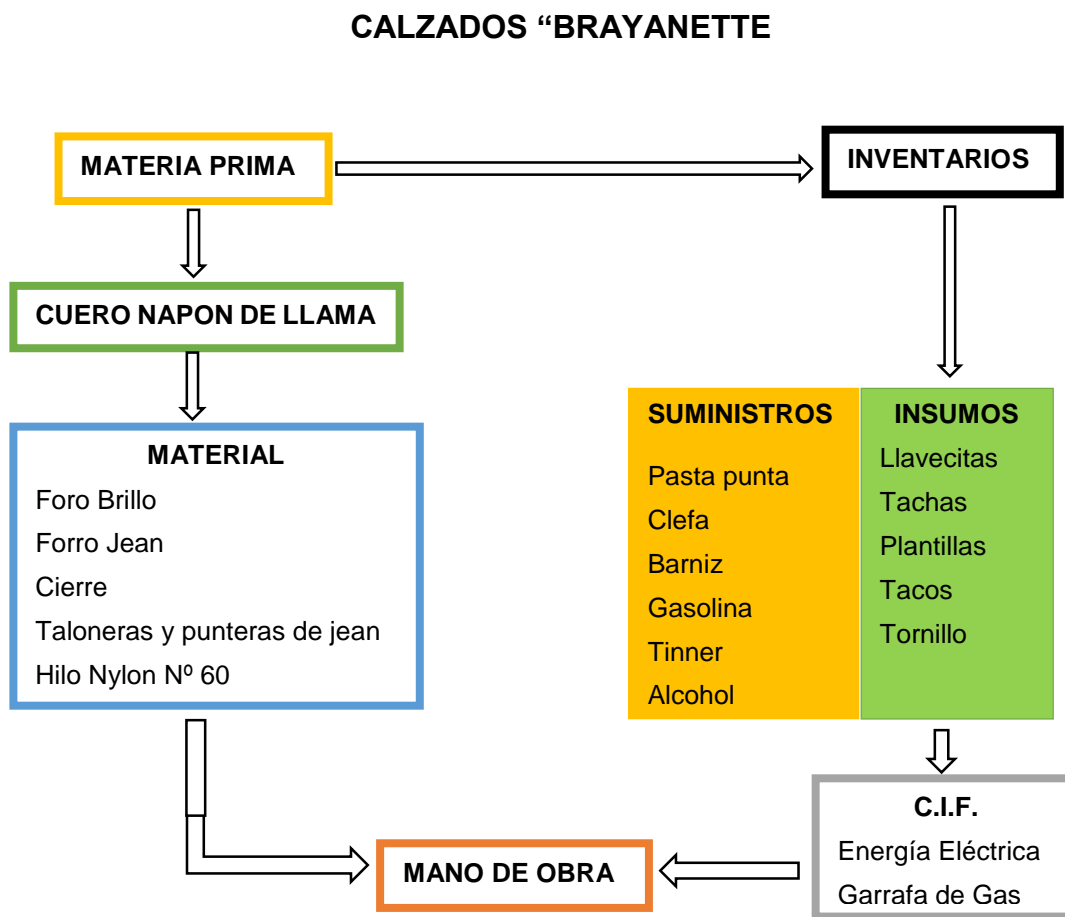
## 5.5. Criterios de asignación del diseño de un sistema de contabilidad de costos.

En el presente trabajo dirigido se diseñó un sistema de contabilidad de costos en base a los requerimientos de la microempresa “Calzados Brayanette”, cuya producción es 100% artesanal.

En el siguiente grafico mostraremos todos los componentes que intervienen en la fabricación de los calzados.

El criterio se lo definió junto al microempresario que dio el visto bueno ya que el proceso de producción que el realiza esta reflejado en el Gráfico N°4.

**GRAFICO N° 4: Criterio De Asignación**



**FUENTE:** Elaboración propia, con base en la información obtenida en la entrevista

Los criterios aplicables en dicho trabajo fueron los contables y costos que requería el microempresario de Calzados “Brayanette”. Dichos criterios fueron desarrollados en las diferentes visitas realizadas al propietario.

## 5.6. Resultados del Diseño del Sistema de Contabilidad de Costos.

El **Diseño del Sistema de Contabilidad de Costos** fue desarrollado en hoja electrónica EXCEL, en el que se consignan la parte contable y los costos de la microempresa, de acuerdo a la aplicación de conocimientos teóricos sobre el tema.

### 5.6.1. Plan de Cuentas

El plan de cuentas fue elaborado acorde al giro específico de las actividades y volumen de sus operaciones de Calzados “Brayanette”.

**CALZADOS "BRAYANETTE"**  
**NOMENCLATURA DE CUENTAS (Plan de Cuentas)**

<b>1000000</b>	<b>ACTIVO</b>
1100000	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
1110000	<b>DISPONIBILIDADES</b>
1110101	CAJA MONEDA NACIONAL
11101201	FONDO FIJO (CAJA CHICA)
11101301	BANCO MONEDA NACIONAL
1130000	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>
11301101	CUENTAS POR COBRAR M/N
11301201	PREVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES
1140000	<b>INVENTARIOS</b>
11402101	INVENTARIOS
11402201	PREVISIÓN POR OBSOLESCENCIA DE INVENTARIOS
11402301	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA
11402401	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE MATERIALES
11402501	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
11402601	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
11402701	INVENTARIO DE MATERIALES CON MERMA
1150000	<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>
11501001	PAGOS ANTICIPOS



11600000 **OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

11601001 CRÉDITO FISCAL IVA

12000000 **ACTIVO NO CORRIENTE**

12100000 **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

12101101 EQUIPO DE COMPUTACIÓN

12101201 DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN

12101301 MAQUINARIA Y EQUIPO

12101401 DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO

12101501 MUEBLES Y ENSERES

12101601 DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES

12400000 **OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

12401001 OTROS ACTIVOS

**20000000 PASIVO**

21000000 **PASIVO CORRIENTE**

21100000 **OBLIGACIONES LABORALES**

21101101 SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR

21101201 AFPs POR PAGAR

21101301 AGUINALDOS POR PAGAR

21200000 **OBLIGACIONES COMERCIALES**

21201001 PROVEEDORES M/N

21300000 **OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

21301101 DÉBITO FISCAL IVA

21301201 IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES POR PAGAR

21301301 IMPUESTO A LAS UTILIDADES POR PAGAR

21301401 RETENCIONES IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES

21301501 RETENCIONES IMPUESTO A LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS

21400000 **OBLIGACIONES FINANCIERAS**

21401101 INTERESES POR PAGAR

22000000 **PASIVO NO CORRIENTE**

22100000 **OBLIGACIONES LABORALES**

22101001 BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

22200000 **OBLIGACIONES FINANCIERAS**

22201001 PRÉSTAMOS BANCARIOS M/N

**30000000 PATRIMONIO**

32100000 **CAPITAL**

32101101 CAPITAL



32200000 **RESERVAS**  
32201101 AJUSTES DE CAPITAL  
32201201 AJUSTE DE RESERVAS PATRIMONIALES  
32201301 RESERVA PARA REINVERSIÓN DE CAPITAL

32300000 **RESULTADOS**  
32301101 RESULTADOS ACUMULADOS  
32301201 UTILIDAD DE LA GESTIÓN  
32301301 PÉRDIDA DE LA GESTIÓN

#### **40000000 GASTOS**

41000000 **GASTOS OPERATIVOS**  
41100000 **GASTOS ADMINISTRATIVOS**  
41101001 SUELDOS Y SALARIOS  
41101101 BENEFICIOS SOCIALES  
41101201 GASTOS POR SERVICIOS BÁSICOS  
41101301 GASTOS POR MANTENIMIENTO  
41101401 GASTO DE MATERIALES DE ESCRITORIO  
41101501 DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN  
41101601 DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO  
41101701 DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES  
41200000 **GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN**  
41201001 GASTOS POR TRANSPORTE  
41202001 GASTOS POR PROPAGANDA Y PUBLICIDAD  
41203001 IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES  
41300000 **GASTOS FINANCIEROS**  
41301101 GASTO POR INTERESES  
41302101 GASTOS POR COMISIONES BANCARIAS  
41400000 **OTROS GASTOS NO OPERATIVOS**  
41401001 PÉRDIDA POR OBSOLESCENCIA DE INVENTARIOS  
41402001 OTROS GASTOS  
41500000 **COSTO DE PRODUCCIÓN**  
41501001 COSTO DE PRODUCCIÓN  
41502001 PÉRDIDA POR MERMAS

#### **50000000 INGRESOS**

51100000 **INGRESOS OPERATIVOS**  
51101101 VENTAS  
  
51200000 **INGRESOS NO OPERATIVOS**  
51205101 OTROS INGRESOS

#### **60000000 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**

61001101 CONTRATOS SUSCRITOS

#### **70000000 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**

71001001 CONTRATOS OTORGADOS

## 5.6.2. Estado De Situación Financiero De Apertura

El estado de situación financiera de apertura o de inicio de actividades proporciona información referidas a la situación patrimonial de Calzados “Brayanette”

**CALZADOS “BRAYANETTE”**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE APERTURA**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2015**  
**(Expresado en Bs)**

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PATRIMONIO</u>	
Caja M/N	500,00	Capital	31.733,10
Inv. Inicial de Productos Terminados	2.129,10		
Inv. Inicial. De Materia Prima	1.600,00		
Inv. Inicial de Insumos y Suministros	1.704,00		
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>5.933,10</b>		
 <u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
Muebles y Enseres	20.000,00		
Maquinaria	5.200,00		
Herramientas	600,00		
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>25.800,00</b>	<b>Total Patrimonio</b>	<b>31.733,10</b>
 <b>TOTAL ACTIVO</b>	 <b>31.733,10</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	 <b>31.733,10</b>

## 5.6.3. Inventarios y Componentes del Costo

- **Método de Valuación de Inventarios**

El método de valuación que maneja calzados “Brayanette” es el **PEPS** (primeros en entrar, primeros en salir) ya que es el más recomendable y el que se acomoda al movimiento de Entradas y Salidas de sus inventarios.

- **Inventario De Materia Prima**

En este caso la principal materia prima que tiene Calzados “Brayanette” es EL CUERO DE LLAMA – NAPON

En este inventario el microempresario podrá manejar las cantidades de cuero napon que realmente necesita para la producción de sus calzados, teniendo en cuenta, las cantidades en Pie<sup>2</sup> necesarias y suficientes para cada par de calzados fabricados.

- **Inventario De Productos En Proceso**

Este inventario de productos en procesos determina como serán asignados los costos de manufactura incurridos por Calzados Brayanette durante cada período de producción. El objetivo último es determinar el costo unitario total para poder determinar el ingreso.

Durante un cierto período algunas unidades serán empezadas, pero no todas serán terminadas al final de él.

- **Inventario de Materiales y Suministros**

El inventario de materiales y suministros que Calzados Brayanette maneja está diseñado acorde a su producción.

#### **CUADRO N° 4: Inventario de Materiales, Suministros e Insumos**

<b>MATERIALES</b>	<b>SUMINISTROS</b>	<b>INSUMOS</b>
Forro Brillo	Pasta punta	Llavecitas
Forro Jean	Clefa	Tachas
Cierre	Barniz	Plantillas falsas
Talonerías y punteras de jean	Gasolina	Tacos
Hilo Nylon N° 60	Tinner	Planchas
Tacos	Alcohol	Tornillos

- **Inventario De Productos Terminados**

Son productos o calzados que han cumplido su proceso de producción y se encuentran en el inventario de productos terminados, listos para su venta.

En el caso de Calzados “Brayanette” su producción está basada en 6 modelos que habitualmente esta microempresa produce durante todo el año.

En algunas oportunidades Calzados “Brayanette” elabora calzados a pedidos, al gusto del cliente.

### CUADRO Nº 5: Inventario de Productos Terminados

MODELOS DE CALZADOS		
o Botín de mujer	o Botines ¾	o Zapatos de Fiesta
o Botas Largas	o Modelos Casuales	o Modelos Escolares

### TABLA Nº 8: Tarjeta Física Valorada De Existencia

MICROEMPRESA CALZADOS "BRAYANETTE" TARJETA FÍSICO VALORADA DE EXISTENCIAS AL 31 DE Marzo de 2016								
<b>SISTEMA DE INVENTARIO PERPETUO</b> <b>MÉTODO DE CONTROL DE INVENTARIOS: PEPS</b> <b>MÍNIMO DE EXISTENCIAS:</b> <b>MÁXIMO DE EXISTENCIAS:</b> <b>ALMACEN: EXPRESADO EN UNIDADES EXPRESADO EN BOLIVIANOS</b>								
FECHA	DETALLE	ALMACEN			COSTO UNITARIO	LIBRO MAYOR DE INVENTARIOS		
		ENTRADA	SALIDA	SALDO		ENTRADA	SALIDA	SALDO
	TOTAL							



- **Mano de Obra – Calzados Brayanette**

El cuadro de mano de obra está dividido por áreas de producción, las cuales son: El modelista, Cortador, preparador, solador, terminado y empaçado. El sistema tendrá un cuadro de mano de obra el que reflejara el costo en unidades monetarias. (Bs).

**TABLA N° 9: Mano De Obra**

**CALZADOS “BRAYANETTE”  
MANO DE OBRA  
(Expresado en Bs)**

Nº	MODELOS	CORTADO	PREPARADO	SOLADO	EMPAÇADO
1	BOTIN DE MUJER	3,00	12,50	25,00	3,00
2	BOTAS LARGAS DE MUJER	3,50	15,00	26,00	3,50
3	BOTAS 3/4 PARA MUJER	3,50	15,00	25,00	3,00
4	MODELO CASUAL	3,00	12,50	25,00	3,00
5	MODELO DE FIESTA	2,00	10,00	20,00	2,00
6	MODELO ESCOLAR (34 - 38)	2,00	8,00	10,00	2,00
7	MODELO ESCOLAR (27 - 32)	2,00	8,00	10,00	2,00
8	ZAPATILLAS	2,00	5,00	10,00	2,00
	<b>TOTAL MANO DE OBRA</b>	<b>21,00</b>	<b>86,00</b>	<b>151,00</b>	<b>20,50</b>

PRODUCCION 24 CALZADOS	63,00	258,00	453,00	61,50
			<b>TOTAL MANO DE OBRA MES</b>	<b>835,50</b>

<b>MANO DE OBRA ANUAL</b>	<b>10.026,00</b>
---------------------------	------------------

**Fuente:** Elaborado en base a la entrevista realizada al propietario.

- **Costos Indirectos De Fabricación C.I.F.**

El cuadro de los costos indirectos de fabricación reflejara un dato muy importante que Calzados Brayanette desconocía en su introducción a los costos de sus calzados.

**TABLA Nº 10: Costos Indirectos De Fabricación**

**CALZADOS "BRAYANETTE"**  
**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**  
(Expresado en Bs)

Servicios	Unidad	Costo	Cantidad	Costo Total
Energía Eléctrica	Kw/hora	0,50	60	30,00
Garrafa de gas	m3	23,00	1	23,00
<b>Total C.I.F.</b>			Mensual	53
<b>Costo Indirecto de fabricación Anual</b>				<b>636,00</b>

Fuente: Elaborado en base a la entrevista realizada al propietario

- **Costos de distribución o comercialización**

El sistema de contabilidad de costos tendrá un cuadro donde se mencionara todos los costos de distribución incurridos para la comercialización de los calzados Brayanette. El cual estará reflejado en unidades monetarias (Bs). (Transporte).

**TABLA Nº 11: Costos de Distribución y Comercialización**

**CALZADOS "BRAYANETTE"**  
**COSTOS DE DISTRIBUCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN**  
(Expresado en Bs)

Transporte				
Tipo de servicio	Detalle	Frecuencia	Costo Unit.	Costo total
Minibús	Pasaje ida-vuelta	12	5	60
<b>Costo mes</b>				<b>60</b>
<b>TOTAL AÑO</b>				<b>720</b>

Fuente: Elaborado en base a la entrevista realizada al propietario

- **Perdidas por Merma**

El sistema también controlara las mermas en las que incurre calzados “Brayanette”. Estas mermas son **Obligatorias** debido a que el cuero tiene demasiadas fallas de fabricación. A continuación lo reflejamos en el siguiente cuadro.

**TABLA N° 12: Perdidas Por Mermas**

**CALZADOS “BRAYANETTE”  
PERDIDA POR MERMAS (Cuero Napon)  
(Expresado en bolivianos)**

Producción de 24 pares de calzados				ENERO
DETALLE	Unidad	Cantidad	c/u	Costo
Materia prima	pie 2	200	8	1600
<b>PERDIDA POR MERMAS</b>				
Merma De Cuero	pie 2	20	8	160
Merma en Tacos	Docena	2	6,25	12,5
<b>TOTAL EN MERMAS MES</b>				<b>172,5</b>
<b>TOTAL MERMAS AÑO</b>				<b>2.070,00</b>

Fuente: Elaborado en base a la entrevista realizada al propietario

#### 5.6.4. Determinación del precio – Calzados “Brayanette”

##### 5.6.4.1. Costo unitario de los Calzados “Brayanette”

En esta parte del sistema, se consigna el costo unitario de Calzados Brayanette, este será reflejado de acuerdo al abastecimiento de materia prima que realiza la microempresa, el cual es mensual para 24 pares de calzados.

El costo unitario, incluye los costos directos que tienen que ver con cada uno de los productos, así como también la asignación de costos indirectos.

Los costos de producción que intervienen en la determinación del costo unitario serán reflejados en cuadros diferentes y de acuerdo al tipo de modelo que produce Calzados “Braynette”.

Este cuadro será fundamental ya que por medio de este el microempresario podrá determinar sus costos unitarios adecuados.

**TABLA Nº 13: Costo De Producción**

**CALZADOS “BRAYNETTE”  
COSTO DE PRODUCCIÓN UNITARIO  
(Expresado en Bs)**

<b>MODELOS</b>	<b>C/U DE PRODUCCIÓN</b>
BOTÍN DE MUJER	96,25
BOTAS LARGAS DE MUJER	127,75
BOTAS 3/4 PARA MUJER	118,25
MODELO CASUAL	84,25
MODELO DE FIESTA	97,25
MODELO ESCOLAR (34 - 38)	65,85
MODELO ESCOLAR (27 - 32)	63,65
ZAPATILLAS	56,45
<b>TOTAL C/U DE PRODUCCIÓN</b>	<b>709,70</b>
Costo de producción (24 pares)	2.129,10
<b>Costo de Producción (anual)</b>	<b>25.549,20</b>

**Fuente: Elaborado en base a los resultados de la intervención**

#### **5.6.4.2. Precio de los Calzados**

El precio del producto incluye un cálculo del precio de venta del producto, considerando un margen de utilidades del 25% para todos los calzados Braynette que forman parte de la oferta de la microempresa.

Este porcentaje representa el margen de utilidad que la microempresa debería ganar por cada par de calzados. Es decir, un solo margen de utilidad aplicado a todos los calzados.



**TABLA N° 14: Precio De Los Calzados**

**CALZADOS “BRAYANETTE”  
PRECIOS DE LOS CALZADOS  
(Expresado en Bs)**

MODELOS	PRECIO DE VENTA	VENTA POR UNIDAD	VENTAS EN %
BOTIN DE MUJER	160	63,75	16%
BOTAS LARGAS DE MUJER	220	92,25	19%
BOTAS 3/4 PARA MUJER	190	71,75	15%
MODELO CASUAL	160	75,75	16%
MODELO DE FIESTA	160	62,75	12%
MODELO ESCOLAR (34 - 38)	95	29,15	6%
MODELO ESCOLAR (27 - 32)	85	21,35	5%
ZAPATILLAS	110	53,55	11%
<b>TOTAL C/U DE PRODUCCIÓN</b>	<b>1.180,00</b>	<b>470,30</b>	<b>100%</b>
	Utilidad (24 pares) mes	<b>1.410,90</b>	
	Utilidad unitaria (anual)	<b>16.930,80</b>	

Fuente: Elaborado en base a los resultados de la intervención

### 5.6.5. Comprobantes De Diario

Los comprobantes de diario son aquellos que podrán evidenciar los movimientos económicos contables de Calzados “Brayanette”, los cuales deberán tener un sustento o respaldo de dicha transacción. **(Cuadro N° 6)**

Los comprobantes que utilizan Calzados “Brayanette” son:

- **Comprobante Diario Traspaso**

Son las transacciones u operaciones que no generan entrada (ingreso) ni salida (egreso) de fondos de la microempresa

- **Comprobante Diario Ingreso**

Son las transacciones u operaciones que generan entrada (Ingreso) real de fondos a la microempresa.

- **Comprobante Diario Egreso o de Gasto**

Son las transacciones u operaciones que generan salida real de fondos de la microempresa.

CALZADOS "BRAYANETTE" COMPROBANTE DE DIARIO (Expresado en bolivianos)			
FECHA			CD - N°
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
<b>TOTAL</b>		-	-
Referencia.-			
Preparado por:		Revisado por:	Aprobado por:

### 5.6.6. Registro de Mayores

En los registros de Mayor, Calzados "Brayanette" clasificara las cuentas de acuerdo al movimiento (Debe – Haber) que previamente fueron asentadas en comprobantes de diario.

CALZADOS "BRAYANETTE" REGISTRO DE MAYOR				
CODIGO:		CUENTA:		N° CD
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
<b>TOTAL</b>		-	-	



### 5.6.7. Balance De Comprobación De Sumas Saldos

El Balance de comprobación de sumas y saldos servirá a Calzados “Braynette” como un documento auxiliar que presentara información de las cuentas que tuvieron movimiento económico.

#### CALZADOS “BRAYNETTE” BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS

Al 31 de Marzo del 2015  
(Expresado en Bolivianos)

Nº	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	CAJA M/N	7.656,00		7.656,00	
2	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	2.129,00		2.129,00	
3	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	1.600,00		1.600,00	
4	INVENTARIO DE INSUMOS Y SUMINISTROS	1.704,00		1.704,00	
5	MUEBLES Y ENSERES	20.000,00		20.000,00	
6	MAQUINA DE COSER DE ZAPATO	1.200,00		1.200,00	
7	MAQUINA DESBASTADORA	1.000,00		1.000,00	
8	MAQUINA PAULINA (Pequeña)	1.700,00		1.700,00	
9	HORNO DE PRECALENTAMIENTO	900,00		900,00	
10	MAQUINA REMACHADORA	100,00		100,00	
11	MOTOR AFILADOR DE CUCHILLO	100,00		100,00	
12	TALADRO	200,00		200,00	
13	HERRAMIENTAS	600,00		600,00	
14	CAPITAL		31.733,00		31.733,00
15	INGRESO POR VENTA DE BIENES DE USO		5.500,00		5.500,00
16	VENTAS				42.480,10
17	INGRESO POR VENTA DE MERMAS		1.656,00		1.656,00
18	COSTO DE PRODUCCIÓN			25.549,20	
19	MERMAS			2.070,00	
20	GASTOS DE MANTENIMIENTO			500,04	
21	SERVICIOS BASICOS			4.334,86	
22	MANO DE OBRA			10.026,00	
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>38.889,00</b>	<b>38.889,00</b>	<b>81.369,10</b>	<b>81.369,10</b>

**Fuente: Elaborado en base a los resultados de la intervención.**



## 5.6.8. Ajustes

Son los asientos contables que el microempresario deberá aplicar y ajustar a algunas cuentas que tienen que ser regularizadas, ya sea por actualización, reconocimiento, depreciación y amortización que se hayan quedado fuera y que no revelen el valor real de las cuentas.

### CUADRO N° 6: Cuadro de Actualización

#### CALZADOS "BRAYANETTE" CUADRO DE ACTUALIZACIÓN

Al 31 de Marzo del 2015  
(Expresado en Bolivianos)

FECHA	DETALLE	VALOR EN LIBROS	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN		MONTO TOTAL ACTUALIZADO	VALOR EN LIBROS	INCREMENTO POR ACTUALIZACIÓN
31-mar	MUEBLES Y ENSERES	20.000,00	1,69200	1,64565	20.563,30	20.000,00	563,30
31-mar	MAQUINA DE COSER DE ZAPATO	1.200,00	1,69200	1,64565	1.233,80	1.200,00	33,80
31-mar	MAQUINA DESBASTADORA	1.000,00	1,69200	1,64565	1.028,17	1.000,00	28,17
31-mar	MAQUINA PAULINA (Pequeña)	1.700,00	1,69200	1,64565	1.747,88	1.700,00	47,88
31-mar	HORNO DE PRECALENTAMIENTO	900,00	1,69200	1,64565	925,35	900,00	25,35
31-mar	MAQUINA REMACHADORA	100,00	1,69200	1,64565	102,82	100,00	2,82
31-mar	MOTOR AFILADOR DE CUCHILLO	100,00	1,69200	1,64565	102,82	100,00	2,82
31-mar	TALADRO	200,00	1,69200	1,64565	205,63	200,00	5,63
31-mar	HERRAMIENTAS	600,00	1,69200	1,64565	616,90	600,00	16,90

Fuente: Elaborado en base a los resultados de la intervención.

### CUADRO N° 7: Cuadro de Actualización de Capital

#### CALZADOS "BRAYANETTE" CUADRO DE ACTUALIZACIÓN DE CAPITAL

Al 31 de Marzo del 2015  
(Expresado en Bolivianos)

FECHA DE ORIGEN	DETALLE	VALOR EN LIBROS	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN		MONTO TOTAL ACTUALIZADO	VALOR EN LIBROS	INCREMENTO POR ACTUALIZACIÓN
31-mar	Capital	31.733,00	1,69200	1,64565	32.626,77	31.733,00	893,77

Fuente: Elaborado en base a los resultados de la intervención.

- **Depreciaciones**

En este cuadro se muestra el Resultados por Exposición a la inflación de los activos fijos y su respectiva depreciación según D.S. 24051.



## CUADRO Nº 8: Cuadro de Depreciaciones

### CALZADOS “BRAYANETTE” CUADRO DE DEPRECIACIONES

Al 31 de Marzo del 2015  
(Expresado en Bolivianos)

FECHA DE ORIGEN	DETALLE	MONTO TOTAL ACTUALIZADO	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ANUAL
31-mar	DEP. MUEBLES Y ENSERES	20.563,30	10%	2.056,33
31-mar	DEP. MAQUINA DE COSER DE ZAPATO	1.233,80	12,5%	154,22
31-mar	DEP. MAQUINA DESBASTADORA	1.028,17	12,5%	128,52
31-mar	DEP. MAQUINA PAULINA (Pequeña)	1.747,88	12,5%	218,49
31-mar	DEP. HORNO DE PRECALENTAMIENTO	925,35	12,5%	115,67
31-mar	DEP. MAQUINA REMACHADORA	102,82	12,5%	12,85
31-mar	DEP. MOTOR AFILADOR DE CUCHILLO	102,82	12,5%	12,85
31-mar	DEP. TALADRO	205,63	12,5%	25,70
31-mar	DEP. HERRAMIENTAS	616,90	25,0%	154,22

Fuente: Elaborado en base a los resultados de la intervención.

El cuadro de depreciación reflejara la pérdida de valor que sufre las maquinarias a través del tiempo por el servicio que presta. Este cuadro también será de importancia ya que calzados Brayanette desconocía de este costo. La depreciación se lo realizara con el costo actualizado del bien entre sus años de vida útil estimados.

#### 5.6.9. Hoja Preparatoria De los Estados Financieros

La Hoja de trabajo es el estado financiero auxiliar, que determina la utilidad o pérdida de la microempresa Calzados “Brayanette”.



**CALZADOS “BRAYANETTE”  
HOJA DE TRABAJO**

Al 31 de Marzo del 2015  
(Expresado en Bolivianos)

DETALLE	SALDOS AJUSTADOS		ESTADO DE RESULTADOS		BALANCE GENERAL	
	DEUDOR	ACREEDOR	EGRESOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO y P*
CAJA M/N	7.656,00				7.656,00	
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	2.129,00				2.129,00	
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	1.600,00				1.600,00	
INVENTARIO DE INSUMOS Y SUMINISTROS	1.704,00				1.704,00	
MUEBLES Y ENSERES	20.563,30				20.563,30	
MAQUINA DE COSER DE ZAPATO	1.233,80				1.233,80	
MAQUINA DESBASTADORA	1.028,17				1.028,17	
MAQUINA PAULINA (Pequeña)	1.747,88				1.747,88	
HORNO DE PRECALENTAMIENTO	925,35				925,35	
MAQUINA REMACHADORA	102,82				102,82	
MOTOR AFILADOR DE CUCHILLO	102,82				102,82	
TALADRO	205,63				205,63	
HERRAMIENTAS	616,90				616,90	
CAPITAL		31.733,00				31.733,00
INGRESOS POR VENTA DE MERMAS		1.656,00		1.656,00		
VENTAS		42.480,10		42.480,10		
COSTO DE PRODUCCIÓN	25.549,20		25.549,20			
MERMAS	2.070,00		2.070,00			
GASTOS DE MANTENIMIENTO	500,04		500,04			
SERVICIOS BASICOS	4.334,86		4.334,86			
MANO DE OBRA	10.026,00		10.026,00			
DEP.MUEBLES Y ENSERES	2.056,33		2.056,33			
DEP. MAQUINA DE COSER DE ZAPATO	154,22		154,22			
DEP. MAQUINA DESBASTADORA	128,52		128,52			
DEP. MAQUINA PAULINA (Pequeña)	218,49		218,49			
DEP. HORNO DE PRECALENTAMIENTO	115,67		115,67			
DEP. MAQUINA REMACHADORA	12,85		12,85			
DEP. MOTOR AFILADOR DE CUCHILLO	12,85		12,85			
DEP. TALADRO	25,70		25,70			
DEP. HERRAMIENTAS	154,22		154,22			
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		2.056,33				2.056,33
DEP. ACUM. MAQUINA DE COSER DE ZAPATO		154,22				154,22
DEP. ACUM. MAQUINA DESBASTADORA		128,52				128,52
DEP. ACUM. MAQUINA PAULINA (Pequeña)		218,49				218,49
DEP. ACUM. HORNO DE PRECALENTAMIENTO		115,67				115,67
DEP. ACUM. MAQUINA REMACHADORA		12,85				12,85
DEP. ACUM. MOTOR AFILADOR DE CUCHILLO		12,85				12,85
DEP. ACUM. TALADRO		25,70				25,70
DEP. ACUM. HERRAMIENTAS		154,22				154,22
INGRESOS POR VENTA DE BIENES DE USO		5.500,00		5.500,00		
AJUSTE GLOBAL DEL PATRIMONIO		893,77				893,77
RESULTADOS POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN	167,10		167,10			
	85.141,73	85.141,73	45.526,06	49.636,10	39.615,66	35.505,63
<b>UTILIDAD DE LA GESTIÓN</b>			4.110,04			4.110,03
			49.636,10	49.636,10	39.615,66	39.615,66



En la Hoja de Trabajo reflejamos los siguientes componentes:

- Los Saldos Ajustados son las cuentas que ya no se modificaran y serán parte de los Estados financieros.
- En el Estado de Resultados se agruparan todas las cuentas de Ingreso, Egreso (Gasto) y costos el cual nos dará a conocer la utilidad o pérdida que generara Calzados “Brayanette”.
- En el Estado de situación financiera se agruparan las cuentas de Activos, Pasivos y Patrimonio, cuya información reflejara la situación patrimonial y financiera de la microempresa.

## **5.7. ESTADOS FINANCIEROS E.E.F.F.**

### **5.7.1. Estado De Situación Financiera**

El sistema proporcionara al microempresario, el Estado de situación financiera, que dará a conocer la situación patrimonial de Calzados “Brayanette”.

Proporciona información de acuerdo con normas de contabilidad y disposiciones legales en términos de unidades monetarias (bolivianos).

El estado de Situación Financiera muestra sus bienes y derechos (Activo), las obligaciones (Pasivos) y el capital (Patrimonio) a una fecha determinada.

Se trata de un estado fundamentalmente estático, que recoge los saldos de las cuentas que representan a los distintos elementos patrimoniales al terminar un ciclo de operaciones de calzados “Brayanette”.

Esta información económica será muy útil para el microempresario, ya que con esta podrá tomar decisiones que ayuden al crecimiento de calzados “Brayanette”.



### CALZADOS "BRAYANETTE" ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Marzo del 2015  
(Expresado en Bolivianos)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PATRIMONIO</u>	
CAJA M/N		7.656,00	CAPITAL 31.733,04
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		2.129,00	AJUSTE GLOBAL DEL PATRIMONIO 893,77
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		1.600,00	<b>TOTAL PATRIMONIO 32.626,81</b>
INVENTARIO DE INSUMOS Y SUMINISTROS		1.704,00	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>13.089,00</b>		UTILIDAD DE LA GESTIÓN 4.110,03
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
MUEBLES Y ENSERES	20.563,30		
- DEP. ACUM MUEBLES Y ENSERES	<u>2.056,33</u>	18.506,97	
MAQUINA DE COSER DE ZAPATO	1.233,80		
- DEP. ACUM. MAQUINA DE COSER DE ZAPATO	<u>154,20</u>	1.079,60	
MAQUINA DESBASTADORA	1.028,17		
- DEP. ACUM. MAQUINA DESBASTADORA	<u>128,52</u>	899,65	
MAQUINA PAULINA	1.747,88		
- DEP. ACUM. MAQUINA PAULINA	<u>218,49</u>	1.529,39	
HORNO DE PRECALENTAMIENTO	925,35		
- DEP. ACUM. HORNO DE PRECALENTAMIENTO	<u>115,67</u>	809,68	
MAQUINA REMACHADORA	102,82		
- DEP. ACUM. MAQUINA REMACHADORA	<u>12,85</u>	89,97	
MOTOR AFILADOR	102,82		
- DEP. ACUM. MOTOR AFILADOR	<u>12,85</u>	89,97	
TALADRO	205,63		
- DEP. ACUM. TALADRO	<u>25,70</u>	179,93	
HERRAMIENTAS	616,90		
- DEP. ACUM. HERRAMIENTAS	<u>154,22</u>	462,68	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>23.647,84</b>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>36.736,84</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>36.736,84</b>



## Estado de situación financiera

Está conformado por:

- **Activo**

Bajo esta denominación se agruparan todas las cuentas que representen bienes y valores o derechos que posee Calzados “Brayanette”.

- **Activo Corriente**

En los activos corrientes se agruparan todas las cuentas que tengan movimiento económico no mayor a un año. Así también en los activos corrientes se los considera a los Inventarios.

- **Activo No Corriente**

En los activos no corrientes se agruparan todas las cuentas que tengan movimiento económico mayor a un año.

- **Pasivo**

Bajo esta denominación se agruparan todas aquellas cuentas que representen obligaciones de Calzados “Brayanette” hacia terceros (Proveedores).

- **Pasivo Corriente**

El pasivo corriente estará conformado con las cuentas que tengan movimiento económico NO mayor a un año.

- **Pasivo No Corriente**

El pasivo no corriente estará conformado con las cuentas que tengan movimiento MAYOR a un año.

- **Patrimonio**

Bajo esta denominación se agrupan cuentas de aportes de capital y resultados de la microempresa.

- **Capital**

El capital es el dinero invertido por Calzados “Brayanette” para el funcionamiento del mismo.

### **5.7.2. Estado de Resultado Integrales**

Este estado proporcionara información resumida de los resultados obtenidos en la microempresa a un determinado tiempo de trabajo.

- **Ventas**

Bajo este rubro se agruparan todas las cuentas que representen ingresos del giro específico de sus actividades de Calzados “Brayanette”.

- **Costo de Producción**

El costo de producción es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido para obtener un producto terminado.

- **Gastos de Operación**

Bajo esta denominación se agruparan todas las cuentas que representen gastos incurridos por la microempresa.

- **Otros Ingresos**

Bajo este rubro se agruparan todas aquellas cuentas que representen ingresos o beneficios obtenidos por actividades ajenas al giro específico de Calzados “Brayanette”.

Este es el Estado de Resultados Integrales que el sistema proporcionara al Microempresario, por medio del cual se podrá obtener la información real y oportuna.

- **Utilidades o perdidas**

Este estado proporcionara el resultado del ejercicio ya siendo una Utilidad o una pérdida del ejercicio. Dicho resultado será muy importante para el microempresario ya que tendrá datos reales de todas sus operaciones que calzados “Brayanette” realiza en su funcionamiento.



**CALZADOS "BRAYANETTE"**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

Al 31 de Marzo del 2015  
(Expresado en Bolivianos)

**INGRESOS**

VENTAS 42.480,10

**Menos:**

COSTO DE PRODUCCIÓN 25.549,20

**MARGEN BRUTO**

**16.930,90**

**Menos:**

**GASTOS DE OPERACIÓN**

MERMAS 2.070,00

GASTOS DE MANTENIMIENTO 500,04

SERVICIOS BÁSICOS 4.334,86

MANO DE OBRA 10.026,00

DEP. MUEBLES Y ENSERES 2.056,33

DEP. MAQUINA DE COSER DE ZAPATO 154,22

DEP. MAQUINA DESBASTADORA 128,52

DEP. MAQUINA PAULINA (Pequeña) 218,49

DEP. HORNO DE PRECALENTAMIENTO 115,67

DEP. MAQUINA REMACHADORA 12,85

DEP. MOTOR AFILADOR DE CUCHILLO 12,85

DEP. TALADRO 25,70

DEP. HERRAMIENTAS 154,22

**19.809,75**

**Menos:**

**OTROS GASTOS**

RESULTADOS POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN 167,10

**Mas:**

**OTROS INGRESOS**

INGRESO POR VENTA DE ACTIVOS 5.500,00

INGRESO POR VENTA DE MERMAS 1.656,00

**UTILIDAD NETA**

**4.110,05**

**UTILIDAD LIQUIDA**

**4.110,05**

### 5.7.3. Estado de Costo

El Estado de Costo fue determinado en base a un promedio de producción anual de Calzados “Brayanette”

#### CALZADOS "BRAYANETTE"

##### ESTADO DE COSTOS

Al 31 de marzo de 2015

Solo en moneda nacional

##### COSTO DE PRODUCCIÓN

MATERIA PRIMA	14.887,20	
MANO DE OBRA	10.026,00	
<b>COSTO PRIMO</b>	<b>24.913,20</b>	
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	636,00	
<b>TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN</b>	<b>25.549,20</b>	
(+) GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	720,00	
<b>TOTAL COSTO TÉCNICO</b>	<b>26.269,20</b>	
UNIDADES PRODUCIDAS - CALZADOS	288,00	
<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>91,21</b>	
UTILIDAD ESTIMADA 30%	27,36	
PRECIO DE VENTA ANTES DE IMPUESTOS	118,58	
TASA EFECTIVA DEL IVA 14,94%	17,72	
<b>PRECIO DE VENTA</b>	<b>136,30</b>	Promedio

### 5.7.4. Determinación del Punto de Equilibrio

El punto de equilibrio donde ni gana ni pierde Calzados “Brayanette” se da en la venta de 192 pares de calzados al año.

#### CALZADOS BRAYANETTE

##### DETERMINACIÓN DEL PUNTO DE EQUILIBRIO

Al 31 de marzo de 2015

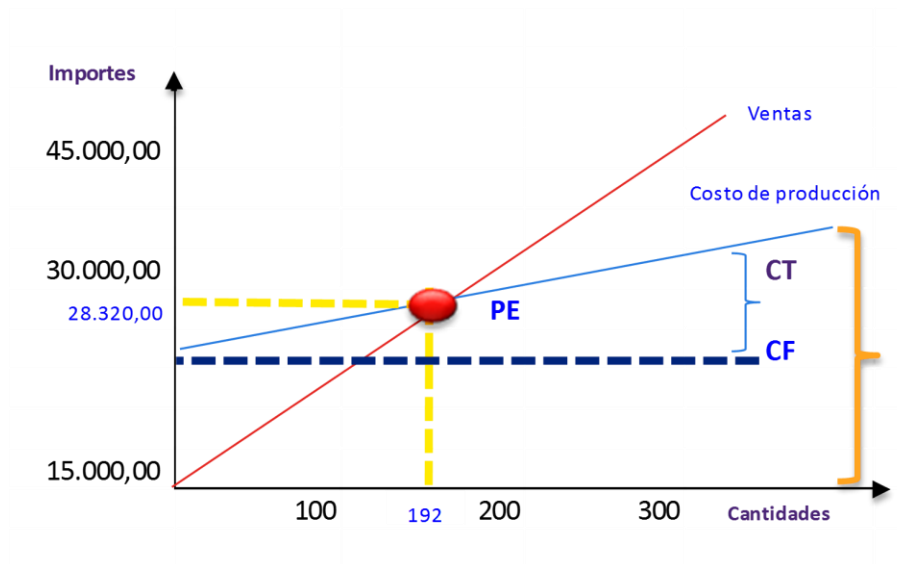
Solo en moneda nacional

	<u>EN EQUILIBRIO</u>
<b>VENTAS (192 PARES AL AÑO)</b>	28.320,00
(-) COSTOS Y GASTOS VARIABLES	24.913,20
MARGEN DE CONTRIBUCIÓN	3.406,80
(-) COSTOS Y GASTOS FIJOS	3.406,80
<b>PUNTO DE EQUILIBRIO</b>	-



## GRAFICO N° 5: Punto de equilibrio “Calzados Brayanette”

### EI PUNTO DE EQUILIBRIO GRÁFICAMENTE



### 5.7.5. Determinación del Margen de Seguridad

Al determinar el Margen de seguridad, claramente comprobamos que Calzados “Brayanette” es una microempresa que está en equilibrio, por lo que su resultado final es Ganancia.

#### CALZADOS BRAYANETTE - BOTIN DE MUJER DETERMINACIÓN DEL MARGEN DE SEGURIDAD

Al 31 de marzo de 2015

Solo en moneda nacional

	<u>EN EQUILIBRIO</u>
VENTAS (288 PARES AL AÑO)	42.480,10
(-) COSTOS Y GASTOS VARIABLES	24.913,20
MARGEN DE CONTRIBUCIÓN	17.566,90
(-) COSTOS Y GASTOS FIJOS	3.406,80
<b>GANANCIA</b>	<b><u>14.160,10</u></b>



### **5.7.6. Hoja preparatoria del Estado de Flujo De Efectivo**

Esta hoja preparatoria muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación que Calzados “Braynette” ha realizado en un periodo de trabajo.

### **5.7.7. Estado De Flujo De Efectivo**

Mediante este estado Calzados “Braynette” podrá determinar la capacidad que tiene de generar efectivo, con el cual pueda cumplir con sus obligaciones y con sus proyectos de inversión y expansión.

Es importante que Calzados “Braynette” tenga claridad sobre su capacidad para generar efectivo, de cómo genera ese efectivo, para así mismo poder crecer y aumentar su producción.

### **5.7.8. Estado De Cambio En El Patrimonio**

El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio de Calzados “Braynette”, en un periodo determinado.



**CALZADOS “BRAYANETTE”**  
**HOJA PREPARATORIA DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

Al 31 de Marzo del 2015  
(Expresado en Bolivianos)

DETALLE	ACTIVIDADES									
	GESTION		VARIACION		OPERACION		INVERSION		FINANCIAMIENTO	
	2014	2015	DEBE	HABER	APLICACION	ORIGEN	A	O	A	O
<b>ACTIVO</b>										
CAJA	500,00	7.656,00	7.156,00							
INV. DE PRODUCTOS TERMINADOS	2.129,00	2.129,00								
INV. DE MATERIA PRIMA	1.600,00	1.600,00								
INV. DE INSUMOS Y SUMINISTROS	1.704,00	1.704,00								
MUEBLES Y ENSERES	20.000,00	20.563,30	563,30		563,30					
DEP. ACUM MUEBLES Y ENSERES		-2.056,33		2.056,33		2.056,33				
MAQUINA DE COSER DE ZAPATO	1.200,00	1.233,80	33,80		33,80					
DEP. ACUM. MAQUINA DE COSER DE ZAPATO		-154,20		154,20		154,20				
MAQUINA DESBASTADORA	1.000,00	1.028,17	28,17		28,17					
DEP. ACUM. MAQUINA DESBASTADORA		-128,52		128,52		128,52				
MAQUINA PAULINA	1.700,00	1.747,88	47,88		47,88					
DEP. ACUM. MAQUINA PAULINA		-218,49		218,49		218,49				
HORNO DE PRECALENTAMIENTO	900,00	925,35	25,35		25,35					
DEP. ACUM. HORNO DE PRECALENTAMIENTO		-115,67		115,67		115,67				
MAQUINA REMACHADORA	100,00	102,82	2,82		2,82					
DEP. ACUM. MAQUINA REMACHADORA		-12,85		12,82		12,82				
MOTOR AFILADOR	100,00	102,82	2,82		2,82					
DEP. ACUM. MOTOR AFILADOR		-12,85		12,85		12,85				
TALADRO	200,00	205,63	5,63		5,63					
DEP. ACUM. TALADRO		-25,70		25,70		25,70				
HERRAMIENTAS	600,04	616,90	16,86		16,86					
DEP. ACUM. HERRAMIENTAS		-154,22		154,22		154,22				
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>31.733,04</b>	<b>36.736,84</b>								
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>										
CAPITAL	31.733,04	31.733,04								
AJUSTE GLOBAL DEL PATRIMONIO		893,77		893,77		893,77				
RESULTADO DE LA GESTIÓN		4.110,03		4.110,03		4.110,03				
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>31.733,04</b>	<b>36.736,84</b>			<b>726,63</b>	<b>7.882,60</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>		
					<b>7.155,97</b>			<b>0,00</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>31.733,04</b>	<b>36.736,84</b>	<b>7.882,63</b>	<b>7.882,60</b>	<b>7.882,60</b>	<b>7.882,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**CALZADOS "BRAYANETTE"**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

Al 31 de Marzo del 2015  
(Expresado en Bolivianos)

**ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Resultado del Ejercicio	4.110,03
<b>Ajustes al resultado del ejercicio según Balance</b>	
Depreciación del ejercicio	2.878,80
<b>Cargos y abonos por cambios netos en el activo y pasivo</b>	
Aumento de ajustes	893,77
Disminución en ajustes	-726,63
<b>Aumento (Disminución) de efectivo y equivalente de efectivo</b>	<b>7.155,97</b>
<b>proveniente de actividades de operación</b>	

**ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

0,00

**0,00**

**ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

-

<b>Aum. (Dismin) del efectivo y equivalente de efectivo del ejercicio</b>	7.155,97
<b>Saldo de efectivo al inicio del ejercicio</b>	500,00
<b>Saldo de efectivo y equivalente del efectivo al final del ejercicio</b>	<b>7.655,97</b>



**CALZADOS “BRAYANETTE”  
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**

Al 31 de Marzo del 2015  
(Expresado en Bolivianos)

FECHA	DETALLE	CAPITAL	AJUSTE DE CAPITAL	RESUL. ACUM.	UTILIDAD DE LA GESTIÓN	TOTAL
01/01/2015	Saldo Inicial	31.733,00				31.733,00
31/03/2016	Actualización		893,77			893,77
31/03/2016	Resultado de la gestión				4.110,03	4.110,03
	<b>TOTAL</b>	<b>31.733,00</b>	<b>893,77</b>		<b>4.110,00</b>	<b>36.736,80</b>

**5.8. Evaluación del Diseño de un Sistema de Contabilidad de Costos.**

Una vez planteado el sistema a Calzados “Brayanette”, el microempresario el señor Carlos Porcel quedo satisfecho, ya que cumple todos los requisitos que él había solicitado.

Por lo cual en la última evaluación del **DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS**, fue aprobado por el propietario.



## CAPÍTULO VI

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 6.1. Conclusiones

En este capítulo se exponen las conclusiones y recomendaciones del presente trabajo dirigido, para ello se consideran los objetivos planteados al inicio de la investigación.

El objetivo general fue planteado de la siguiente manera: **Diseño De Un Sistema de Contabilidad de Costos** para la microempresa “**CALZADOS BRAYANETTE**”, mediante el cual se pueda llegar a obtener información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en dicha microempresa, que a su vez incida en un crecimiento sostenido.

Los objetivos específicos fueron desmenuzados de acuerdo al manejo de sus operaciones. De la misma manera se diseñó un plan de cuentas acorde al giro específico de las actividades de “CALZADOS BRAYANETTE”.

Para concluir, se elaboró un Manual de aplicación del Diseño de un Sistema de Contabilidad De Costos, para que el microempresario pueda afianzarse en el manejo de este.

Según todo lo mencionado, el microempresario el Señor Carlos Porcel, propietario de “CALZADOS BRAYANETTE” quedo conforme con el Diseño del sistema de contabilidad de costos, ya que ayudara y contribuirá al mejor manejo Administrativo de su microempresa.

En el presente trabajo dirigido, se llegó a la conclusión de que “Calzados Brayanette” con el diseño del sistema de contabilidad de costos, pueda tener una proyección de:



**Cortó Plazo.-** Implementar el Sistema contable de costos.

**Mediano Plazo.-** Aumentar la producción de sus calzados y ampliar su taller con maquinaria moderna.

**Largo Plazo.-** Llegar a posicionarse como una Empresa reconocida de Calzados, en la ciudad de la Paz y El Alto.

Se planteó el Diseño de un sistema de contabilidad de costos para la microempresa Calzados “Brayanette”, el mismo que se basa en la solución de los principales problemas detectados en la investigación de campo y en la necesidad de reflejar los movimientos económicos de ingresos , egresos y costos el cual fue analizada de acuerdo a las características de su funcionamiento.

En cuanto a los objetivos específicos, y las conclusiones a las cuales se llegó en cada uno de ellos, éstas son las siguientes:

1. Analizar la estructura de costos de Calzados “Brayanette” la cual fue analizada en detalle a través del formulario de relevamiento de información que se aplicó al propietario de esta microempresa.

En este aspecto, se pudo observar, que el propietario, lleva a cabo un proceso de contabilización de sus operaciones y costos unitarios en registros improvisados. Para gran parte de los cálculos que realiza, utiliza la memoria. En el caso de los materiales y costos de producción indirectos lo realiza intuitivamente.

Adicionalmente, en aspectos cualitativos más que cuantitativos, señala que los costos de mano obra los asigna del precio total de venta Bs 130 el 46% que da Bs. 60 por cada par de calzados.

En cuanto a los costos de comercialización y transporte, no tiene mucho criterio de dónde incorporar, aunque si conoce exactamente de los montos que emplea para desarrollar actividades de comercialización.

Así también se llegó a diseñar un plan de cuentas acorde al giro específico de sus actividades. Un manual de aplicación del sistema de contabilidad de costos. Para que el propietario ponga en funcionamiento dicho sistema.

2. Determinar el precio unitario de cada par de calzados, en base a los costos de la microempresa.

En el diseño de un sistema de contabilidad de costos propuesto se incorpora un módulo específico para la determinación del precio unitario de cada par de calzados, en base a sus costos. Adicionalmente se define de manera uniforme un margen de utilidad de 20% para cada par de calzados, que es un margen de utilidad que el propietario considera como expectativa de ganancia por dedicarse a esta actividad.

3. Sugerir un sistema de inventarios acorde a los modelos de calzados y características de la microempresa.

Los inventarios de la microempresa analizada son bastante limitados y la frecuencia de compra es mensual, en función a las ventas o los pedidos que recibe. El proceso de producción de Calzados “Braynette” es muy flexible y produce de acuerdo a la demanda.

Por este motivo, el sistema de inventarios que se sugiere es el PEPS (Primeros en Entrar Primero en Salir), porque refleja exactamente el proceso de contabilización de inventarios que se debería emplear en una microempresa de las características de Calzados “Braynette”.





## 6.2. Recomendaciones

Para la aplicación del Diseño de un sistema de contabilidad de costos se sugiere que el propietario de Calzados “Brayanette”, se capacite adicionalmente en Contabilidad de Costos, hasta que tenga pleno dominio de todos los conceptos involucrados en su microempresa.

Para el mediano y largo plazo, se sugiere que el propietario de la microempresa, regularice sus actividades empresariales, en base a objetivos y metas de producción y ventas. De esta manera, podría ampliar sus potencialidades de crecimiento en el mercado, especialmente en lo que se refiere a la apertura de nuevas tiendas propias, para dejar de ser excesivamente dependiente de las ferias organizadas por el Gobierno Municipal de La Paz.

En caso de que la Microempresa “Calzados Brayanette” a un largo plazo se establezca como una empresa industrial de calzados, se recomienda implementar un **PAQUETE CONTABLE INDUSTRIAL**, para tener un adecuado control financiero.

Un punto muy importante de mejora es, un estudio minucioso de **Investigación de mercado y Posicionamiento del producto**, que se debería desarrollar a continuación de este Diseño contable de costos, el cual permita que a su vez incida en un crecimiento sostenido de la microempresa.

### 6.2.1. Capacitación

Si bien el propietario de Calzados “Brayanette” cuenta con una formación a nivel técnico, actualmente no tiene pleno dominio de los conceptos y procesos que se deben llevar a cabo para el buen funcionamiento del diseño del sistema de contabilidad de costos. Por este motivo, la propuesta realizada ha hecho también énfasis en la capacitación del propietario, para que asimile los conceptos básicos de contabilidad y costos.

**ANEXOS**

## CONVENIO INSTITUCIONAL U.M.S.A. Y G.A.M.L.P.

**Universidad Mayor De San Andrés**  
**Facultad De Ciencias Económicas y Financieras**  
**Carrera De Administración De Empresas**



**Gobierno Autónomo Municipal de La Paz**  
**Oficialía Mayor de Promoción Económica**  
**Agencia de Desarrollo Económico Local**



## **ANEXO N° 1: La Entrevista**

### **ENTREVISTA AL PROPIETARIO DE CALZADOS “BRAYANETTE”**

#### **Guía de Entrevista**

1. ¿Cuántos tipos de calzados se elaboran en la microempresa?, ¿Cuáles son? y ¿En qué tallas se elaboran los calzados?
2. ¿Fabrica a pedido o simplemente de acuerdo a la evolución de las ventas?
3. ¿Qué materia prima y que materiales directos emplea en la fabricación de cada calzado?
4. ¿De dónde adquiere la Materia Prima?, ¿Cuántos proveedores de material tiene?
5. ¿Qué insumos adicionales emplea en el proceso de producción?
6. ¿Con cuántos empleados cuenta?
7. ¿Cada que tiempo compra materia prima, insumos y suministros?
8. ¿Dispone de un almacén de materia prima e insumos?
9. ¿Conoce usted los costos de producción de su Microempresa?
10. ¿Conoce con exactitud el verdadero costo unitario de sus calzados?
11. ¿Cómo establece el precio de venta de sus calzados?
12. ¿Toma en cuenta los costos en el cálculo de sus precios de venta?, ¿Por qué SI o porque NO?
13. ¿Con qué maquinaria y/o Equipos cuenta para la fabricación de sus calzados?
14. ¿Pertenece algún régimen tributario?
15. ¿Cuenta con algún Registro Contable?
16. ¿Cómo administra sus Inventarios?
17. ¿Tiene conocimientos contables?
18. ¿Dónde vende sus calzados? ¿Tienda, Ferias u Otros?
19. ¿Cuánto tiempo se encuentra en el Mercado de calzados?
20. ¿Considera usted que su microempresa requiere de una administración contable de costos?, ¿Por qué?

**FUENTE: Elaboración Propia, Entrevista al Señor Carlos Porcel Flores. Microempresario**

## ANEXO Nº 2: Formulario de relevamiento de información

### HOJA DE REGISTRO DE COSTOS POR PRODUCTO

MODELO DE CALZADO: \_\_\_\_\_

Insumo	Cantidad requerida	Costo Unitario (Bs.)	Modo de compra o adquisición
Materia Prima			
Materiales			
Servicios			
Mano de obra directa e indirecta			
Gastos de administración			
Gastos de comercialización			
Otros gastos			
Total Costo por producto			

FUENTE: Elaboración Propia

### ANEXO N° 3: Modelos Calzados “Brayanette”



MODELO	COLOR	TALLA	TALLA
BOTÍN DE MUJER	Negro	33	38
BOTÍN DE MUJER	Café	33	38
BOTÍN DE MUJER	Guindo	33	38
BOTÍN DE MUJER	Camel	33	38



MODELO	COLOR	TALLA	TALLA
Botas Largas	Negro	33	38
Botas largas	Café	33	38
Botas largas	Guindo	33	38
Botas Largas	Camel	33	38



MODELO	COLOR	TALLA	TALLA
Botines ¾	Negro	33	38
Botines ¾	Café	33	38
Botines ¾	Guindo	33	38
Botines ¾	Camel	33	38



MODELO	COLOR	TALLA	TALLA
Casual	Negro	33	38
Casual	Café	33	38
Casual	Guindo	33	38
Casual	Camel	33	38



MODELO	COLOR	TALLA	TALLA
Fiesta	Negro	33	38
Fiesta	Café	33	38
Fiesta	Guindo	33	38
Fiesta	Camel	33	38

### MODELOS ESCOLARES



MODELO	COLOR	TALLA		TALLA		TALLA	
Escolar	Negro	19	26	27	32	33	38
Escolar	Café	19	26	27	32	33	38

FUENTE: Sr: Carlos Porcel Flores. Propietario

**ANEXO N° 4: Propietarios - Calzados “Brayanette”**



**Carlos Porcel Flores  
Propietario Calzados “Brayanette”**



**Elvira Escobar Fernández  
Encargada de Ventas**

## ANEXO N° 5: Agencia de Desarrollo Economico Local.



Lic. Aud. Rolando Magne Singuri



Universitario. Omar Williams Ramos Vedia



## BIBLIOGRAFÍA

- ☛ Chiavenato Idalberto. Administración en los Nuevos Tiempos.  
Editorial Mc Graw Hill. México (2002).
- ☛ Harold Koontz – Heinz Weihrich – Elementos de Administración
- ☛ Terán Gandarillas Gonzalo. Temas de Contabilidad Básica.  
Editorial Educación y Cultura. Bolivia 2001.
- ☛ Terán Gandarillas Gonzalo. Temas de Contabilidad Intermedia.  
Editorial Educación y Cultura. Bolivia 2001.
- ☛ Funes Orellana Juan. Contabilidad de Costos.  
Editorial Educación y Cultura. Bolivia 2005.
- ☛ Vela Chacón Augusto. Contabilidad Básica e Intermedia.  
Editorial Educación y Cultura. Cochabamba – Bolivia. 2005
- ☛ Calani Martin. Contabilidad de Costos.  
Editorial Aguirre. La Paz-Bolivia. 2009.
- ☛ Guevara R. Mónica. Modelos de Administración de Inventarios.  
Editorial Diana. México 2004.
- ☛ Nielsen Joel. Sistema de Costos.  
Editorial Prentice Hall Hispanoamericana. Barcelona 1993.
- ☛ Baker y Jacobsen. Costos para la toma de decisiones.  
Editorial Mc Graw Hill. Bogotá 1995.

- ☛ Gumiel Melanie. Sistema de Costos Empresariales.  
Editorial LEGIS. Bogotá 2002.
- ☛ De La Torre Oscar. Sistema de Costos Empresariales.  
Editorial Fondo de cultura Económica. México 2004.
- ☛ Porter Michael E. Estrategia Competitiva.  
Técnicas para el Análisis de la Empresa y sus Competidores.  
Editorial PIRÁMIDE. Madrid. (2009).
- ☛ Sampieri Lucio y Fernández Carlos. Metodología de la Investigación.  
Editorial Mc Graw Hill. México 2004.
- ☛ Rodríguez Javier. Guía de Elaboración de Diagnostico.  
Editorial. Mc Graw Hill. Bogotá 2012.
- ☛ Hernández Roberto, Baptista María, Fernández Carlos.  
Metodología de la Intervención.  
Editorial Mc Graw Hill. México 2012
- ☛ Carrasco M. Metodología de la Investigación Científica.  
Editorial San Marcos. Bogotá 2005.

## SITIOS WEB CONSULTADOS

- ☛ Tesis de Proyecto: Fabricación de calzados Bolivia en Desarrollo.  
<http://www.bolivia.gugadir.com/tesis-de-proyectos-de-fabricacion-de-calzados-bolivia/>
- ☛ Plan de negocios para empresa de calzado de cuero  
<http://www.monografias.com> › Administración y Finanzas
- ☛ Proyecto calzado: Emprendimiento y mercadeo  
<https://emprendimientoiiimercadeo.wikispaces.com/.../proyecto+calzado>
- ☛ Monografía: Empresa De Calzado  
[www.buenastareas.com/materias/monografia-empresa-de-calzado](http://www.buenastareas.com/materias/monografia-empresa-de-calzado)

## NORMATIVA LEGAL

- ☛ Código de Comercio. Ley N° 14379. Decreto Supremo N° 6038
- ☛ Ley 843. Impuestos Nacionales. D.S. N° 24051 (Inventarios)
- ☛ Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.  
Normas Internacionales de Contabilidad NICs.  
Editorial EQUUS Impresores S.A. México 2005.

## INSTITUCIONES CONSULTADAS

- ☛ Agencia de Desarrollo Económico Local **(A.D.E.L.)**.  
Gobierno Autónomo Municipal de La Paz  
Oficialía Mayor de Promoción Económica.
- ☛ Asociación de Productores de Calzados La Paz “**APROCALPA**”



