

MANUAL DE CRÍTICA Y CODIFICACIÓN

I.- INTRODUCCIÓN

El Instituto Nacional de Estadística (INE), con el fin de contar con información estadística sobre diferentes actividades económicas que sirven de insumo para el Cambio del Año Base de las Cuentas Nacionales, esta realizando la Encuesta Ampliada a Establecimientos Económicos (EAEE), dirigida específicamente a cinco actividades de la economía nacional: Minería; Industria Manufacturera; Hoteles; Educación; Salud; Servicios Inmobiliarios, Empresariales y de Alquiler y otros Servicios Comunitarios, Sociales y Personales.

II.- OBJETIVO PRINCIPAL DE LA CRÍTICA Y CODIFICACIÓN

El objetivo principal es la verificación de la información recolectada en los formularios de las diferentes actividades de la encuesta propósito de detectar errores, omisiones o datos no válidos y corregirlos para que la información sea consistente.

NOTA: El crítico – codificador deberá verificar que el llenado del formulario esté con letra clara y legible, caso contrario, deberá aclarar la información, tiquear con lápiz color verde toda la información para su validez.

III.- FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DEL CRÍTICO Y CODIFICADOR

La funciones y responsabilidades del crítico –codificador son:

1. Conocer los conceptos e instructivos del Manual del Encuestador y Manual de Crítica y Codificación.
2. Cumplir estrictamente con la asistencia, puntualidad y disciplina establecidos por el I.N.E.
3. Revisar y ordenar los formularios de acuerdo al formato establecido.
4. Corregir los errores y omisiones cuando haya elementos de juicio suficientes en la información contenida en el formulario y Balance General del establecimiento, en caso de no existir elementos suficientes devolver el formulario al supervisor para su debida corrección en campo.
5. Antes de iniciar la ejecución de la crítica – codificación de cada uno de los formularios, debe leer la información registrada en Observaciones, dado que en dicha información podrá encontrar la explicación a omisiones o de alguna inconsistencia.
6. No revelar, divulgar o comentar los datos obtenidos en la encuesta a personas ajenas al I.N.E., otras empresas o personas particulares, preservando el secreto estadístico.

IV.- INSTRUMENTOS

El crítico – codificador deberá hacer uso de los siguientes instrumentos:

1. Formulario y Hoja de Macro variables de las actividades a investigar
2. Directorio de establecimientos
3. Estados Financieros del establecimiento (Estado de Resultados, Balance General, anexos, etc.)
4. CPAEB
5. Manual del encuestador, manual de crítico – codificador e instructivos
6. Clasificador por departamento, ciudad, provincia y municipio
7. Planos o mapas de ubicación cartográfica
8. Material específico de codificación

V.- CONDICIÓN DE LA BOLETA

Se encuentra en el encabezado del formulario

N° DE BOLETA						
CAEB						
DEPARTAMENTO						
CIUDAD						
ZONA CENSAL						
MANZANO						
SITUACIÓN						

Número de Boleta: Verificar el dato con el directorio de establecimientos proporcionado como carga de trabajo.

C.A.E.B.: Poner el código que corresponda a la actividad principal según el Clasificador de Actividades Económicas de Bolivia, considerando el capítulo XIV y capítulo I del formulario.

Departamento: Verificar el código asignado al departamento, según el siguiente detalle:

DEPARTAMENTO	CODIGO
Chuquisaca	1
La Paz	2
Cochabamba	3
Oruro	4
Potosí	5
Tarija	6
Santa Cruz	7
Beni	8
Pando	9

Ciudad, Zona Censal y Manzano: Verificar los códigos de ciudad y zona censal asignados en función al Censo Nacional de Población y Vivienda 2001 a través de mapas de ubicación. El código del manzano deberá ser asignado por un técnico del INE.

Situación: Verificar el código asignado de acuerdo al estado en que se encuentra el formulario del establecimiento, según el siguiente cuadro:

SITUACIÓN	CÓDIGO
Tiene información	1
Con información parcial	2
Cierre	3
Rechazo	4
Sin movimiento	5
Cambio de actividad	6
No ubicada	7
Fusionada	8
No aplica	9

INDUSTRIA MANUFACTURERA

CAPÍTULO I

IDENTIFICACIÓN

1. Verificar que los Estados Financieros correspondan al período contable, según la actividad económica:
 - a) Empresas agroindustriales del 1ro de julio de 2004 al 30 de junio de 2005.
 - b) Otras empresas industriales:
 - Del 1ro de abril de 2004 al 31 de marzo de 2005.
 - Del 1ro de enero de 2004 al 31 de diciembre de 2004.(imprentas)
2. Verificar que la Razón Social y/o Rótulo Comercial coincidan con el Directorio y los Estados Financieros del establecimiento. En caso de fusión o cambio anotar el nombre actual en observaciones.
3. Verificar que la descripción la actividad principal sea específica y codificar.

Se considera como actividad principal del establecimiento a aquella que genere el mayor valor de producción, según el capítulo XIV del formulario.

4. Asignar el código correspondiente a la actividad secundaria en base a la CPAEB.
5. Asignar los códigos correspondientes a los productos principales que produce el establecimiento en base a la CPAEB.

CAPÍTULO II

PERSONAL OCUPADO, SUELDOS Y SALARIOS

Información obtenida del Estado de Resultados y planilla de sueldos y salarios. En la mayoría de los casos los sueldos de empleados, gerentes, administradores forman parte de los gastos administrativos y comercialización del establecimiento, y por otro lado los sueldos y salarios de obreros estarán dentro del costo de producción como mano de obra.

Verificar :

1. Que se cumplan las siguientes relaciones para cada categoría :

Salario promedio de Obreros > ó = **Salario Mínimo Nacional (Bs 440.-)**

Salario promedio de Gerentes, administradores, empleados y otros remunerados > ó = **Salario Promedio de Obreros**

2. Los sueldos y salarios del personal eventual no deben ser mayores al total de sueldos y salarios del personal permanente remunerado .

Sueldos y salarios del personal eventual > ó = **Sueldos y salarios del personal permanente**

3. El inciso de OBREROS, debe contener información, a menos que éstos figuren como personal eventual.
4. Sólo para fines de cálculo, anotar en la fila superior sombreada del número de Personal Permanente los totales, tanto del Personal Ocupado como de Sueldos y Salarios, del personal permanente y eventual.

CAPÍTULO III

GASTOS EN EL PERSONAL

La información de este capítulo se encuentra en el Estado de Resultados.

Verificar :

1. Que el valor total de este capítulo sea menor al total de sueldos y salarios.

Total gastos en el personal < Total sueldos y salarios

2. Que el valor por gasto - reserva para indemnizaciones sea aquel extraído del Estado de Resultados. (no así el dato del Balance General ya que éste se refiere a la reserva acumulada por indemnizaciones).
3. Que los gastos relacionados con aguinaldo, bonos y otro pagos al personal están incluidos en el inciso 02 y servicio de té o refrigerio, que figuren en planillas estén incluidos en el inciso 03.
4. Que el dato del inciso 04, contemple gastos en el personal correspondientes a aportes patronales, pagos a la seguridad social y otros aportes que no fueron tomados en cuenta anteriormente como por ejemplo subsidios por lactancia y pre natal.
5. Verificar la suma de la fila total.

CAPÍTULO IV

GASTOS SELECCIONADOS

Verificar que los datos del inciso 01 al 22 estén de acuerdo al Estado de Resultados.

En el inciso 21 verificar que el detalle de las cuentas incluidas correspondan a gastos de fabricación.

En el inciso 22 se deberán incluir los gastos que no fueron tomados en cuenta anteriormente ni en otros capítulos. En caso de que el monto sea muy elevado (mayor al 30% del total), especificar el gasto y el monto.

CAPÍTULO V

SERVICIOS BASICOS Y SUMINISTROS

Si en el inciso 01 la respuesta es **SI**, necesariamente deberá existir información de electricidad generada en KW/h, caso contrario, deberá existir información en el inciso 02 electricidad consumida comprada en Bs.

NOTA: La información de los incisos 01 y 02 no son excluyentes.

Verificar la información con el Estado de Resultados.

Verificar la suma de la fila total.

CAPÍTULO VI

MEDIO AMBIENTE

Verificar la información de Gastos e Inversión de los incisos 01, 02 y 04 con el Estado de Resultados, el inciso 03 con el Balance General y el importe del inciso 05 registrado en la factura de luz.

Si en el inciso 02 existe información de sueldos y salarios pagados por protección ambiental, verificar que el porcentaje pagado se encuentre en observaciones.

Verificar que la información de Tratamiento de Aguas y Residuos Sólidos se encuentren en las unidades de medida solicitada en el formulario.

NOTA: Si la información esta en otra unidad de medida, realizar la transformación correspondiente.

CAPÍTULO VII

IMPUESTOS

Verificar los datos de Impuestos a las Transacciones (IT) y otros con el Estado de Resultados de los Estados Financieros del establecimiento.

Los Impuestos al Valor Agregado y al Consumo Específico (IVA e ICE) verificar con el valor que se detalla en el Estado de Resultados.

Verificar :

1. Que los valores declarados no sobrepasen las tasas impositivas, tomando en cuenta lo siguiente :

I. V. A.	13 % ventas, servicios y comercio en general
I. T.	3 % ventas, servicios y comercio en general
I.C.E.	30% bebidas 50% tabaco 50% joyas 50% productos de perfumería y cosméticos
Regalías	25% para la extracción de madera
I. U.E.	25 % de la utilidad de la empresa

2. Que el total sea igual a la suma de todos los incisos.

CAPÍTULO VIII

TRANSACCIONES FINANCIERAS

Verificar los datos obtenidos con el Estado de Resultados.

Verificar que el valor del Ajuste por Inflación y Tenencia de Bienes este considerado en el inciso 02 y el monto específico en el capítulo de Observaciones.

Verificar que el total sea igual a la suma de todos los incisos.

CAPÍTULO IX

ACTIVIDAD COMERCIAL DE MERCADERIAS SIN TRANSFORMACION

En caso de que la empresa tenga una actividad secundaria (actividad comercial no conexas) verificar que la información de este capítulo no esté duplicada en el capítulo XIV de Ventas al Mercado Interno y Externo.

Se deberá verificar que esta información no se duplique con la información del Capítulo XIII, Materias Primas, Materiales Auxiliares, Envases y Embalajes.

La información de este capítulo se detalla en el Estado de Resultados en la parte de ingresos, que en algunos casos se presenta como valor consolidado (ventas de productos elaborados + ventas de productos sin transformación).

NOTA: En el caso de que se encuentre la información en forma agregada, buscar la desagregación correspondiente en los anexos o notas a los Estados Financieros del Establecimiento.

Verificar que el valor del costo de mercaderías sin transformación del inciso 05, esté de acuerdo a la siguiente relación:

$$\text{Costo de mercadería} = \text{Existencias Iniciales} + \text{Compras} - \text{Existencias Finales}$$

En caso de que exista diferencias significativas entre la información declarada y la relación, justificar en observaciones, caso contrario, corregir el dato.

CAPÍTULO X

OTROS INGRESOS OPERATIVOS DE LA EMPRESA

La información de este capítulo se encuentra en el Estado de Resultados de los Estados Financieros del establecimiento.

NOTA: En la mayoría de los casos estos ingresos estarán diferenciados de las ventas totales de productos elaborados o comercializados del establecimiento.

Verificar :

1. Que en el inciso 05, los datos declarados no sean ingresos financieros y tampoco hayan sido detallados anteriormente.
2. Si en el inciso 04 contiene dato, verificar que el inciso 01 del Capítulo V, presente información sobre generación de Energía Eléctrica.
3. Que el total sea igual a la suma de todos los incisos.

CAPÍTULO XI

RESULTADO DE LA GESTIÓN

Verificar que la información declarada en el formulario corresponda al registrado en el Estado de Resultados.

RESULTADO DE LA GESTION = [Ventas + Otros Ingresos + Ingresos Financieros] - [Total Sueldos y salarios + Gastos en el Personal + Gastos de Energía y agua + Gastos Operativos de la empresa + Gastos Financieros + Impuestos + Utilización de Materia Prima Nacional e Importada + (Existencias Iniciales - Existencias Finales) de Productos Terminados y Productos en Proceso + Depreciación de la Gestión].

NOTA: En caso de que la información declarada sea diferente al calculado, verificar la asignación correcta de las cuentas en todos los capítulos.

CAPÍTULO XII

CAPITAL

Verificar la información de este capítulo con el Balance General.

Si existe información en el inciso 02 verificar éste sea menor a la utilidad de la gestión, caso contrario anotar en observaciones.

Verificar la información del inciso 03 con el Balance General.

CAPÍTULO XIII

MATERIAS PRIMAS, MATERIALES AUXILIARES, ENVASES Y EMBALAJES

En caso de que un insumo utilizado tenga origen nacional e importado, verificar que la información se encuentre desagregado para cada uno.

El valor total de existencias finales (nacional e importado) se encuentra en el Balance General.

Los valores totales de existencias iniciales, existencias finales y compras (nacional e importado) forman parte de la cuenta del costo de producción del Estado de Resultados (detalle de costo de producción).

Verificar que todos los insumos detallados presenten su información correspondiente.

Verificar que la cantidad utilizada cumpla la siguiente relación para cada detalle:

$$\text{Utilización} = \text{Existencias Iniciales} + \text{Compras} - \text{Existencias Finales}$$

En caso de que exista diferencias significativas entre la información declarada y la relación, justificar en observaciones, caso contrario, corregir el dato.

Asignar el código correspondiente de la CPAEB para cada detalle y relacionar con el capítulo XIV y con el capítulo I (Actividad principal del establecimiento).

Verificar que no exista grandes variaciones entre los precios de existencias iniciales, finales y compras.

Con relación a las preguntas de percepción:

- a) Verificar que la información se encuentre en la unidad establecida, caso contrario, realizar la conversión a Toneladas Métricas, deberá existir coherencia entre la principal materia prima con el tiempo de almacenamiento.
- b) Si la información esta en días, se deberá realizar la conversión a meses.

CAPÍTULO XIV

PRODUCTOS Y SUBPRODUCTOS

El valor de Existencias Finales totales se encuentra en el Balance General.

El valor de Ventas Totales (ventas internas + ventas externas) se encuentra en el Estado de Resultados del establecimiento.

Los valores totales de existencias iniciales y existencias finales, forman parte del costo de producción.

Verificar que el valor de producción cumpla la siguiente relación:

$$\text{Producción} = \text{Existencias Finales} + \text{Ventas (Internas + Exportaciones)} - \text{Existencias Iniciales}$$

En caso de que exista diferencias significativas entre la información declarada y la relación, justificar en observaciones, caso contrario, corregir el dato.

Colocar el código correspondiente de la CPAEB para cada detalle y relacionar con el capítulo XIII y con el capítulo I (Actividad principal del establecimiento).

NOTA : **Una vez definidos los códigos, revisar si la asignación de la CPAEB en el Capítulo I es la correcta, tomando en cuenta la definición de Actividad Principal del Establecimiento.**

Con relación a las preguntas de percepción:

- a) Verificar que la información se encuentre en la unidad establecida, caso contrario, realizar la conversión a Toneladas Métricas, deberá existir coherencia entre el principal producto con el tiempo de almacenamiento.
- b) Si la información esta en días, se deberá realizar la conversión a meses.
- c) El medio de transporte utilizado no es excluyente.

CAPÍTULO XV

FORMACION DE ACTIVOS FIJOS

La información de este capítulo debe ser verificado con el cuadro de Activos Fijos incluido en los Estados Financieros.

La información de la columna 6 “total activo fijo”, se encuentra en el Balance General en la parte de activos del establecimiento.

Verificar :

1. Que se cumpla la siguiente relación en el formulario por detalle:

$$\text{Total activo fijo} = \text{Saldo neto inicial} + \text{Fabricación propia} + \text{Compras} + \text{Actualización y Ajustes de la Gestión} - \text{Ventas o Retiros}$$

2. Que el total sea igual a la suma de todos los incisos.

La información de la columna de **Depreciación de la Gestión** se encuentra en el Estado de Resultados y en el cuadro de Activos Fijos.

Verificar que en la columna 8 (Tiempo de vida útil efectiva) la información este completa.

Verificar que el total sea igual a la suma de todos los incisos.

CAPÍTULO XVI

INVENTARIOS

Todos los datos correspondientes a Existencias Finales se encuentran en el Balance General del establecimiento.

Verificar:

1. Que el dato del inciso 01 sea igual al total de Existencias Iniciales y Finales del Capítulo XIV.
2. Que el dato del inciso 02 sea igual al total de las Existencias Iniciales y Finales del Capítulo XIII.

Los datos referidos a Productos en Proceso se encuentran detallados en los Costos de Producción.

Verificar que el total sea igual a la suma de los incisos.

CAPÍTULO XVII

PERCEPCIÓN

Verificar que exista información en los incisos 01, 02 y 03.

Verificar que en el inciso 04, la suma de los porcentajes sea igual a 100%,.

En la pregunta 05 la información declarada en el inciso e) debe ser diferente a las anteriores opciones, no siendo éstas excluyentes.

OBSERVACIONES

En este espacio se encuentran detallados los problemas detectados en el proceso de recolección de información, los cuales pueden ser de ayuda en la realización de la crítica y codificación.

El crítico – codificador, deberá verificar los datos del informante y sello del establecimiento estén correctamente llenados. Asimismo, los datos del encuestador y supervisor.

Resaltar las observaciones importantes que se encuentran relacionadas con el llenado del formulario.

BOLETA DE MACROVARIABLES

Se deberá realizar la revisión de las variables macro, de la siguiente manera:

VALOR BRUTO DE PRODUCCIÓN (VBP)

Es la suma de los diferentes ingresos que percibe el establecimiento por la elaboración de bienes, prestación de servicios valorados a precios productor, cuyo valor se obtiene sumando los diferentes ítems (incisos a) al e)).

CONSUMO INTERMEDIO (CI)

Es la suma de los insumos intermedios utilizados en el proceso de elaboración de bienes y prestación de servicios como ser materias primas y otros gastos relacionados con el establecimiento, detallados en la boleta de Macrovariables.

Tener siempre en cuenta que el CI es un componente del Valor Bruto de Producción por lo tanto siempre será un valor inferior al VBP, si ocurre lo contrario, puede ser que el registro de los componentes esté errado y no expresan los datos correspondientes, de ser así revisar el formulario y comparar con los Estados Financieros del establecimiento.

La participación del CI con relación al VBP no debe presentar porcentajes muy bajos, ya que se debe tener en cuenta que los principales componentes del proceso de elaboración son los insumos intermedios como ser materia primas, materiales directos, combustibles y lubricantes, energía eléctrica, etc. Por lo cuál éstos deben constituir un valor representativo para el VBP. En caso que la participación del Consumo Intermedio sea baja pedir aclaraciones al informante y anotar en Observaciones las aclaraciones necesarias.

VALOR AGREGADO VA(1)

Esta variable macroeconómica debe ser **siempre POSITIVA** por las consideraciones señaladas anteriormente, de nos ser así implica que se ha cometido algún error por lo cuál se debe revisar la boleta nuevamente y si persiste la falla revisar el formulario con los Estados Financieros del establecimiento o consultar con el informante.

$$\boxed{VA(1) = VBP - CI} > 0$$

Es un método de calculo del Valor Agregado.

REMUNERACIONES (R)

Se calcula sumando el total de Sueldos y Salarios con el total de Gastos en el Personal.

DEPRECIACIÓN (D)

Dato extraído directamente del formulario del capítulo XV.

IMPUESTOS A LOS PRODUCTOS Y A LA ACTIVIDAD (IPA)

Dato extraído directamente del formulario (del inciso 01 al 06) del capítulo VII

RESULTADO DE LA GESTIÓN (RG)

Dato extraído del formulario del capítulo XI.

COMPONENTES DEL VALOR AGREGADO VA(2)

El valor agregado por sus componentes se obtiene sumando:

$$\mathbf{VA(2) = R + D + IPA \pm RG}$$

Este es otro método para determinar el Valor Agregado.

Por tanto, se tiene la siguiente aproximación:

$$\mathbf{VA(1) \approx VA(2)}$$

Es decir, que el Valor Agregado calculado por diferencia debe ser aproximado al Valor Agregado obtenido por sus componentes.

Sin embargo debido a que el resultado de la gestión se ve afectado también por cuentas financieras (que no son objeto de nuestro estudio) la anterior relación no se cumplirá con exactitud, en aquellos casos en que las cuentas financieras tengan un valor representativo se aceptarán las diferencias entre el valor agregado calculado por diferencia y el valor agregado calculado por la suma de sus componentes, esta particularidad debe ser anotada en Observaciones.

NUMERO DEL PERSONAL OCUPADO TOTAL

El dato se extrae directamente del capítulo II sumando los incisos 01, 02 y 03.(Personal Permanente).

COEFICIENTE TÉCNICO (Materia Prima / Producción)

Este coeficiente nos muestra la participación del Valor Total de Utilización de Materia Prima respecto a la Producción; este dato debe ser representativo ya que la materia prima es el principal insumo para la realización del proceso productivo.

Solo en los casos en los que la empresa utilizara materia prima de su propiedad, razón por la cuál no es contabilizado el valor real de utilización de esta, se aceptará valores mínimos de materia prima/producción por ejemplo: la arcilla.

OTROS COEFICIENTES TÉCNICOS

a) Gastos Seleccionados / Producción

Este coeficiente muestra la participación de los Gastos Seleccionados respecto a la Producción.

b) Servicios Básicos y Suministros / Producción

Este coeficiente muestra la participación de los Servicios Básicos y Suministros respecto a la Producción.

c) Utilización de materias primas, materiales auxiliares, envases y embalajes / Producción

Este coeficiente muestra la participación de la utilización de materias primas, materiales auxiliares, envases y embalajes respecto a la Producción.

La suma de los Coeficientes Técnicos de los incisos a), b) y c) debe ser menor a 1.

d) Utilización de materias primas, materiales auxiliares, envases y embalajes / Consumo Intermedio

Este coeficiente muestra la participación de la utilización de materias primas, materiales auxiliares, envases y embalajes respecto al Consumo Intermedio.

e) Consumo Intermedio / Valor Bruto de Producción

Este coeficiente muestra la participación del Consumo Intermedio respecto al Valor Bruto de Producción

f) Valor Agregado / Valor Bruto de Producción

Este coeficiente muestra la participación del Valor Agregado respecto al Valor Bruto de Producción

La suma de los Coeficientes Técnicos de los incisos e) y f) deberá ser igual a 1.

g) Remuneraciones / Valor Agregado

Este coeficiente muestra la participación de las Remuneraciones respecto al Valor Agregado

h) Impuestos a los Productos y a la Actividad / Valor Agregado

Este coeficiente muestra la participación de los Impuestos a los Productos y a la Actividad respecto al Valor Agregado

i) Depreciación de la Gestión / Valor Agregado

Este coeficiente muestra la participación de la Depreciación de la Gestión respecto al Valor Agregado

En los Coeficientes Técnicos g), h) e i) se podrá determinar cual es el elemento de mas incidencia respecto al Valor Agregado.

j) Valor Bruto de Producción / Personal Ocupado

Esta relación permite realizar una consistencia entre establecimientos de una misma actividad (horizontal).

k) Valor de la Producción Propia Total / Número de Obreros

Esta relación nos muestra la productividad media del establecimiento.

OBSERVACIONES

En este espacio están detallados los problemas detectados, los cuales pueden ser de ayuda en la realización de la crítica y codificación.

Anotar los problemas detectados en la etapa de crítica – codificación.

El crítico – codificador, debe anotar su nombre y verificar los datos del encuestador y supervisor.

MINERIA

CAPÍTULO I

IDENTIFICACIÓN

1. Verificar que los Estados Financieros correspondan al período contable del 1ro de octubre de 2003 al 30 de septiembre de 2004.
2. Verificar que la Razón Social y/o Rótulo Comercial coincidan con el Directorio y los Estados Financieros del establecimiento. En caso de fusión o cambio anotar el nombre actual en observaciones.
3. Verificar que la descripción la actividad principal sea específica y codificar.

Se considera como actividad principal del establecimiento a aquella que genere el mayor valor de producción, según el capítulo XIV del formulario.

4. Asignar el código correspondiente a la actividad secundaria en base a la CPAEB.
5. Asignar los códigos correspondientes a los productos principales que produce el establecimiento en base a la CPAEB.
6. Verificar que en el inciso 2.2 (Ubicación de Minas o Concesiones Mineras) todas las columnas estén llenadas.

CAPÍTULO II

PERSONAL OCUPADO, SUELDOS Y SALARIOS

Verificar la información obtenida con el Estado de Resultados de los Estados Financieros del establecimiento.

Verificar :

1. Que se cumplan las siguientes relaciones para cada categoría :

Salario personal permanente > ó = **Salario Mínimo Nacional (Bs 440.-)**

Salario personal eventual > ó = **Salario Mínimo Nacional (Bs 440.-)**

2. Los sueldos y salarios del personal eventual no deben ser mayores al total de sueldos y salarios del personal permanente remunerado .

Sueldos y salarios del personal eventual > ó = **Sueldos y salarios del personal permanente**

CAPÍTULO III

GASTOS EN EL PERSONAL

La información de este capítulo se encuentra en el Estado de Resultados.

Verificar :

1. Que el valor total de este capítulo sea menor al total de sueldos y salarios.

Total gastos en el personal < Total sueldos y salarios

2. Que el valor por gasto - reserva para indemnizaciones sea aquel extraído del Estado de Resultados. (no así el dato del Balance General ya que éste se refiere a la reserva acumulada por indemnizaciones).
3. Que los gastos relacionados con aguinaldo, bonos y otro pagos al personal están incluidos en el inciso 02 y servicio de té o refrigerio, que figuren en planillas estén incluidos en el inciso 03.
4. Que el dato del inciso 04, contemple gastos en el personal correspondientes a aportes patronales, pagos a la seguridad social y otros aportes que no fueron tomados en cuenta anteriormente como por ejemplo subsidios por lactancia y pre natal.
5. Verificar la suma de la fila total.

CAPÍTULO IV

GASTOS SELECCIONADOS

Verificar que los datos del inciso 01 al 22 estén de acuerdo al Estado de Resultados de los Estados Financieros del establecimiento.

Verificar que si existe información en el inciso 21 Jornales en Desarrollo no debería existir información en el inciso 01 Gastos por exploración realizado por terceros y viceversa, ya que el término Jornales en Desarrollo es utilizado solo por las Cooperativas y Empresas Mineras Pequeñas y el término Gastos por exploración realizado por terceros es utilizado por las Empresas Mineras Medianas.

En el inciso 21 verificar que el detalle de las cuentas incluidas correspondan a gastos de exploración y extracción.

En el inciso 22 se deberán incluir los gastos que no fueron tomados en cuenta anteriormente ni en otros capítulos. En caso de que el monto sea muy elevado (mayor al 30% del total), especificar el gasto y el monto.

CAPÍTULO V

SERVICIOS BASICOS Y SUMINISTROS

Si en el inciso 01 la respuesta es **SI**, necesariamente deberá existir información de electricidad generada en KW/h, caso contrario, deberá existir información en el inciso 02 electricidad consumida comprada en Bs.

NOTA: La información de los incisos 01 y 02 no son excluyentes.

Verificar la información con el Estado de Resultados.

Verificar la suma de la fila total.

CAPÍTULO VI

MEDIO AMBIENTE

Verificar la información de Gastos e Inversión de los incisos 01, 02 y 04 con el Estado de Resultados, el inciso 03 con el Balance General y el importe del inciso 05 registrado en la factura de luz.

Si en el inciso 02 existe información de sueldos y salarios pagados por protección ambiental, verificar que el porcentaje pagado se encuentre en observaciones.

Verificar que la información de Tratamiento de Aguas, Residuos Sólidos y Contaminación Acústica se encuentren en las unidades de medida solicitada en el formulario.

NOTA: Si la información esta en otra unidad de medida, realizar la transformación correspondiente.

CAPÍTULO X

RESULTADO DE LA GESTIÓN

Verificar que la información declarada en el formulario corresponda al Estado de Resultados de los Estados Financieros del establecimiento.

RESULTADO DE LA GESTION = [Ventas + Otros Ingresos + Ingresos Financieros] - [Total Sueldos y salarios + Gastos en el Personal + Gastos de Energía y agua + Gastos Operativos de la empresa + Gastos Financieros + Impuestos + Utilización de Materia Prima Nacional e Importada + (Existencias Iniciales - Existencias Finales) de Productos Terminados + Depreciación de la Gestión].

NOTA: En caso de que la información declarada sea diferente al calculado, verificar la asignación correcta de las cuentas en todos de capítulos.

CAPÍTULO XI

CAPITAL

Verificar la información de este capítulo con el Balance General.

Si existe información en el inciso 02 verificar éste sea menor a la utilidad de la gestión, caso contrario anotar en observaciones.

Verificar la información del inciso 03 con el Balance General.

CAPÍTULO XII

INSUMOS, MATERIALES AUXILIARES, ENVASES Y EMBALAJES

En caso de que un insumo utilizado tenga origen nacional e importado, verificar que la información se encuentre desagregado para cada uno.

El valor total de existencias finales (nacional e importado) se encuentra en el Balance General.

Los valores totales de existencias iniciales, existencias finales y compras (nacional e importado) forman parte de la cuenta del costo de producción del Estado de Resultados (detalle de costo de producción).

Verificar que todos los insumos detallados presenten su información correspondiente.

Verificar que la cantidad utilizada cumpla la siguiente relación para cada detalle:

$$\text{Utilización} = \text{Existencias Iniciales} + \text{Compras} - \text{Existencias Finales}$$

En caso de que exista diferencias significativas entre la información declarada y la relación, justificar en observaciones, caso contrario, corregir el dato.

Asignar el código correspondiente de la CPAEB para cada detalle y relacionar con el capítulo XIV y con el capítulo I (Actividad principal del establecimiento).

Verificar que no exista grandes variaciones entre los precios de existencias iniciales, finales y compras.

Con relación a las preguntas de percepción:

- a) Verificar que la información se encuentre en la unidad establecida, caso contrario, realizar la conversión a Toneladas Métricas, deberá existir coherencia entre la principal materia prima con el tiempo de almacenamiento.

b) Si la información esta en días, se deberá realizar la conversión a meses.

CAPÍTULO XIII

PRODUCTOS , DESMONTES Y OTROS

El valor de Existencias Finales totales se encuentra en el Balance General.

El valor de Ventas Totales (ventas internas + ventas externas) se encuentra en el Estado de Resultados del establecimiento.

Los valores totales de existencias iniciales y existencias finales, forman parte del costo de producción.

Verificar que el valor de producción cumpla la siguiente relación:

Si el valor de producción es mayor a las ventas internas mas ventas externas mas existencias finales menos iniciales, necesariamente debe existir información en transferencias por concesiones.

En caso de que exista diferencias significativas entre la información declarada y la relación, justificar en observaciones, caso contrario, corregir el dato.

Colocar el código correspondiente de la CPAEB para cada detalle y relacionar con el capítulo XII y con el capítulo I (Actividad principal del establecimiento).

NOTA : **Una vez definidos los códigos revisar si la asignación de la CPAEB en el Capítulo I es la correcta, tomando en cuenta la definición de Actividad Principal del Establecimiento.**

Con relación a las preguntas de percepción:

- a) Verificar que la información se encuentre en la unidad establecida, caso contrario, realizar la conversión a Toneladas Métricas, deberá existir coherencia entre el principal producto con el tiempo de almacenamiento.
- b) Si la información esta en días, se deberá realizar la conversión a meses.
- c) El medio de transporte utilizado no es excluyente.

CAPÍTULO XIV

FORMACION DE ACTIVOS FIJOS

La información de este capítulo debe ser verificado con el cuadro de Activos Fijos incluido en los Estados Financieros.

La información de la columna 6 "total activo fijo", se encuentra en el Balance General en la parte de activos del establecimiento.

Verificar :

1. Que se cumpla la siguiente relación en el formulario por detalle:

$$\text{Total activo fijo} = \text{Saldo neto inicial} + \text{Fabricación propia} + \text{Compras} + \text{Actualización y Ajustes de la Gestión} - \text{Ventas o Retiros}$$

2. Que el total sea igual a la suma de todos los incisos.

La información de la columna de **Depreciación de la Gestión** se encuentra en el Estado de Resultados y en el cuadro de Activos Fijos.

Verificar que en la columna 8 (Tiempo de vida útil efectiva) la información este completa.

Verificar que el total sea igual a la suma de todos los incisos.

CAPÍTULO XV

INVENTARIOS

Todos los datos correspondientes a Existencias Finales se encuentran en el Balance General del establecimiento.

Verificar:

1. Que el dato del inciso 01 sea igual al total de Existencias Iniciales y Finales del Capítulo XIV.
2. Que el dato del inciso 02 sea igual al total de las Existencias Iniciales y Finales del Capítulo XIII.

Los datos referidos a Productos en Proceso se encuentran detallados en los Costos de Producción.

Verificar que el total sea igual a la suma de los incisos.

CAPÍTULO XVI

RESERVAS

Verificar la información de reservas probadas, probables y posibles con los registros particulares realizados por el establecimiento.

Verificar que el total de las filas de las cantidades sean igual a las filas de los detalles.

NOTA: Verificar que la información se encuentre en la unidad establecida, caso contrario, realizar la conversión a Toneladas Métricas.

CAPÍTULO XVII

PERCEPCIÓN

Verificar que existe información en los incisos 01, 02 y 03.

Verificar que en el inciso 04, la sumatoria de la información debe ser igual a 100%, en el inciso 05 la información declarada en e) debe ser diferente a las anteriores opciones, no siendo éstas excluyentes.

OBSERVACIONES

En este espacio están detallados los problemas detectados en el proceso de recolección de información, los cuales pueden ser de ayuda en la realización de la crítica y codificación. Anotar los problemas detectados en esta etapa.

BOLETA DE MACROVARIABLES

Se deberá realizar la revisión de las variables macro, de la siguiente manera:

VALOR BRUTO DE PRODUCCIÓN (VBP)

Es la suma de los diferentes ingresos que percibe el establecimiento por la elaboración de bienes, prestación de servicios valorados a precios productor, cuyo valor se obtiene sumando los diferentes ítems (incisos a) al c)).

CONSUMO INTERMEDIO (CI)

Es la suma de los insumos intermedios utilizados en el proceso de elaboración de bienes y prestación de servicios como ser materias primas y otros gastos relacionados con el establecimiento, detallados en la boleta de Macrovariables.

Tener siempre en cuenta que el CI es un componente del Valor Bruto de Producción por lo tanto siempre será un valor inferior al VBP, si ocurre lo contrario, puede ser que el registro de los componentes esté errado y no expresan los datos correspondientes, de ser así revisar el formulario y comparar con los Estados Financieros del establecimiento.

La participación del CI con relación al VBP no debe presentar porcentajes muy bajos, ya que se debe tener en cuenta que los principales componentes del proceso de elaboración son los insumos intermedios como ser materia primas, materiales directos, combustibles y lubricantes, energía eléctrica, etc. Por lo cual éstos deben constituir un valor representativo para el VBP. En caso que la participación del Consumo Intermedio sea baja pedir aclaraciones al informante y anotar en Observaciones las aclaraciones necesarias.

VALOR AGREGADO VA(1)

Esta variable macroeconómica debe ser **siempre POSITIVA** por las consideraciones señaladas anteriormente, de no ser así implica que se ha cometido algún error por lo cual se debe revisar la boleta nuevamente y si persiste la falla revisar el formulario con los Estados Financieros del establecimiento o consultar con el informante.

$$\boxed{VA(1) = VBP - CI} > 0$$

Es un método de calculo del Valor Agregado.

REMUNERACIONES (R)

Se calcula sumando el total de Sueldos y Salarios con el total de Gastos en el Personal.

DEPRECIACIÓN (D)

Dato extraído directamente del formulario del capítulo XIV.

IMPUESTOS A LOS PRODUCTOS Y A LA ACTIVIDAD (IPA)

Dato extraído directamente del formulario (del inciso 01 al 05) del capítulo VII

RESULTADO DE LA GESTIÓN (RG)

Dato extraído del formulario del capítulo X.

COMPONENTES DEL VALOR AGREGADO VA(2)

El valor agregado por sus componentes se obtiene sumando:

$$VA(2) = R + D + IPA \pm RG$$

Este es otro método para determinar el Valor Agregado.

Por tanto, se tiene la siguiente aproximación:

$$VA(1) \approx VA(2)$$

Es decir, que el Valor Agregado calculado por diferencia debe ser aproximado al Valor Agregado obtenido por sus componentes.

Sin embargo debido a que el resultado de la gestión se ve afectado también por cuentas financieras (que no son objeto de nuestro estudio) la anterior relación no se cumplirá con exactitud, en aquellos casos en que las cuentas financieras tengan un valor representativo se aceptarán las diferencias entre el valor agregado calculado por diferencia y el valor agregado calculado por la suma de sus componentes, esta particularidad debe ser anotada en Observaciones.

NUMERO DEL PERSONAL OCUPADO TOTAL

El dato se extrae directamente del capítulo II sumando los incisos 01 y 02 (Personal Permanente).

COEFICIENTES TÉCNICOS

a) Gastos seleccionados / Producción

Este coeficiente muestra la participación de los Gastos Seleccionados respecto a la Producción.

b) Servicios básicos y suministros / Producción

Este coeficiente muestra la participación de los Servicios Básicos y Suministros respecto a la Producción.

c) Utilización de materias primas, materiales auxiliares, envases y embalajes / Producción

Este coeficiente muestra la participación de la utilización de materias primas, materiales auxiliares, envases y embalajes respecto a la Producción.

La suma de los Coeficientes Técnicos de los incisos a), b) y c) debe ser menor a 1.

d) Consumo intermedio / Valor bruto de producción

Este coeficiente muestra la participación del Consumo Intermedio respecto al Valor Bruto de Producción

e) Valor agregado / Valor bruto de producción

Este coeficiente muestra la participación del Valor Agregado respecto al Valor Bruto de Producción

La suma de los Coeficientes Técnicos de los incisos e) y f) debe ser igual a 1.

f) Remuneraciones / Valor agregado

Este coeficiente muestra la participación de las Remuneraciones respecto al Valor Agregado

g) Impuestos a la actividad / Valor agregado

Este coeficiente muestra la participación de los Impuestos a los Productos y a la Actividad respecto al Valor Agregado

h) Depreciación de la gestión / Valor agregado

Este coeficiente muestra la participación de la Depreciación de la Gestión respecto al Valor Agregado

En los Coeficientes Técnicos g), h) e i) se podrá determinar cual es el elemento de mas incidencia respecto al Valor Agregado.

i) Valor bruto de producción / Personal ocupado

Esta relación permite realizar una consistencia entre establecimientos de una misma actividad (horizontal).

OBSERVACIONES

En este espacio están detallados los problemas detectados, los cuales pueden ser de ayuda en la realización de la crítica y codificación. Anotar los problemas detectados en esta etapa.

El crítico – codificador, anotar su nombre y verificar los datos del encuestador y supervisor.

HOTELES

CAPÍTULO I

IDENTIFICACIÓN

1. Verificar que los Estados Financieros correspondan al período contable del 1ro de enero de 2004 al 31 de diciembre de 2004.
2. Verificar que la Razón Social y/o Rótulo Comercial coincidan con el Directorio y los Estados Financieros del establecimiento. En caso de fusión o cambio anotar el nombre actual en observaciones.
3. Verificar que este marcado el Tipo de Establecimiento, en el inciso g) verificar que sea diferente a las anteriores opciones, asimismo, la Categoría Hotelera deberá estar marcada.
4. Verificar que la descripción la actividad principal sea específica y codificar.
5. Asignar el código correspondiente a la actividad secundaria en base a la CPAEB.

CAPÍTULO II

PERSONAL OCUPADO, SUELDOS Y SALARIOS

Verificar la información obtenida con el Estado de Resultados.

Verificar :

1. Que se cumplan las siguientes relaciones para cada categoría :

Salario personal permanente > ó = **Salario Mínimo Nacional (Bs 440.-)**

Salario personal eventual > ó = **Salario Mínimo Nacional (Bs 440.-)**

2. Los sueldos y salarios del personal eventual no deben ser mayores al total de sueldos y salarios del personal permanente remunerado .

Sueldos y salarios del personal eventual > ó = **Sueldos y salarios del personal permanente**

CAPÍTULO III

GASTOS EN EL PERSONAL

La información de este capítulo se encuentra en el Estado de Resultados de los Estados Financieros del establecimiento.

Verificar :

1. Que el valor total de este capítulo sea menor al total de sueldos y salarios.
Total gastos en el personal < Total sueldos y salarios
2. Que el valor por gasto - reserva para indemnizaciones sea aquel extraído del Estado de Resultados. (no así el dato del Balance General ya que éste se refiere a la reserva acumulada por indemnizaciones).
3. Que los gastos relacionados con aguinaldo, bonos y otro pagos al personal están incluidos en el inciso 02 y servicio de té o refrigerio, que figuren en planillas estén incluidos en el inciso 03.
4. Que el dato del inciso 04, contemple gastos en el personal correspondientes a aportes patronales, pagos a la seguridad social y otros aportes que no fueron tomados en cuenta anteriormente como por ejemplo subsidios por lactancia y pre natal.
5. Verificar la suma de la fila total.

CAPÍTULO IV

GASTOS SELECCIONADOS

Verificar que los datos del inciso 01 al 23 estén de acuerdo al Estado de Resultados.

En el inciso 23 se deberán incluir los gastos que no fueron tomados en cuenta anteriormente ni en otros capítulos. En caso de que el monto sea muy elevado (mayor al 30% del total), especificar el gasto y el monto.

CAPÍTULO V

SERVICIOS BASICOS Y SUMINISTROS

Verificar la información de este capítulo con el Estado de Resultados.

Verificar la suma de la fila total.

CAPÍTULO VI

MEDIO AMBIENTE

Verificar la información de los incisos 01, 02 y 04 con el Estado de Resultados, el inciso 03 con el Balance General y el importe del inciso 05 registrado en la factura de luz.

Si en el inciso 02 existe información de sueldos y salarios pagados por protección ambiental, verificar que el porcentaje pagado se encuentre en observaciones.

CAPÍTULO VII

IMPUESTOS

Verificar los datos de Impuestos a las Transacciones (IT) y otros con el Estado de Resultados.

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) verificar con el valor que se detalla en el Estado de Resultados.

Verificar :

1. Que los valores declarados no sobrepasen las tasas impositivas, tomando en cuenta lo siguiente :
I. V. A. 13 % ventas, servicios y comercio en general

I. T. **3 % ventas, servicios y comercio en general**

I. U.E. **25 % de las utilidades de la empresa**

2. Que el total sea igual a la suma de todos los incisos.

CAPÍTULO VIII

TRANSACCIONES FINANCIERAS

Verificar que los datos obtenidos se encuentren en el Estado de Resultados.

Verificar que el valor en del Ajuste por Inflación y Tenencia de Bienes, se encuentre en el inciso 02 y el monto en el capítulo de Observaciones.

Verificar que el total sea igual a la suma de los incisos.

CAPÍTULO IX

INSUMOS DE ORIGEN NACIONAL

El valor total de existencias finales nacional se encuentra en el Balance General de los Estados Financieros del establecimiento.

Verificar que la cantidad utilizada cumpla la siguiente relación para cada detalle:

$$\text{Utilización} = \text{Existencias Iniciales} + \text{Compras} - \text{Existencias Finales}$$

En caso de que exista diferencias significativas entre la información declarada y la relación, justificar en observaciones, caso contrario, corregir el dato.

Verificar que los valores correspondan a los insumos de origen nacional.

Verificar que el total sea igual a la suma de los incisos.

CAPÍTULO X

INSUMOS DE ORIGEN IMPORTADO

El valor total de existencias finales importadas se encuentra en el Balance General de los Estados Financieros del establecimiento.

Verificar que la cantidad utilizada cumpla la siguiente relación para cada detalle:

$$\text{Utilización} = \text{Existencias Iniciales} + \text{Compras} - \text{Existencias Finales}$$

En caso de que exista diferencias significativas entre la información declarada y la relación, justificar en observaciones, caso contrario, corregir el dato.

Verificar que los valores correspondan a los insumos de origen importado.

Verificar que el total sea igual a la suma de los incisos.

CAPÍTULO XI

INGRESOS POR LA ACTIVIDAD PRINCIPAL

Verificar la información de este capítulo con el Estado de Resultados de los Estados Financieros o en registros elaborados por el establecimiento

Verificar :

1. Que en el inciso 10, los datos declarados no sean ingresos de las transacciones financieras y tampoco hayan sido detallados anteriormente.
2. Que el total sea igual a la suma de los incisos.

CAPÍTULO XII

VISITANTES

Verificar que la información de este capítulo este llena.

Verificar que la información de visitantes este desglosada en nacionales y extranjeros.

CAPÍTULO XIII

TARIFAS HOTELERAS

Verificar que la información de este capítulo este llena.

Si existe información en el capítulo XII, deberá existir información desglosada de tarifas por visitantes nacionales y extranjeros.

CAPÍTULO XIV

OTROS INGRESOS OPERATIVOS DE LA EMPRESA

La información de este capítulo se encuentra en el Estado de Resultados.

Verificar :

1. Que en el inciso 07, los datos declarados no sean ingresos financieros, ingresos por la actividad principal y tampoco hayan sido detallados anteriormente.
2. Que el total sea igual a la suma de todos los incisos.

CAPÍTULO XV

ACTIVIDAD COMERCIAL DE MERCADERIAS SIN TRANSFORMACION

En caso de que la empresa tenga una actividad secundaria (actividad comercial).

Verificar que la información de este capítulo no esté duplicada en los capítulos IX y X..

La información de este capítulo se detalla en el Estado de Resultados en la parte de ingresos.

NOTA: En el caso de que se encuentre la información en forma agregada, buscar la desagregación correspondiente en los anexos o notas a los Estado Financiero del Establecimiento.

Verificar que el valor del costo de mercaderías sin transformación del inciso 05, esté de acuerdo a la siguiente relación:

$$\text{Costo de mercadería} = \text{Existencias Iniciales} + \text{Compras} - \text{Existencias Finales}$$

En caso de que existan diferencias entre la información declarada y la relación, justificar en observaciones, caso contrario, corregir el dato.

CAPÍTULO XVI

FORMACION DE ACTIVOS FIJOS

La información de este capítulo debe ser verificado con el cuadro de Activos Fijos incluido en los Estados Financieros.

La información de la columna 6 "total activo fijo", se encuentra en el Balance General en la parte de activos del establecimiento.

Verificar :

1. Que se cumpla la siguiente relación en el formulario por detalle:

$$\text{Total activo fijo} = \text{Saldo neto inicial} + \text{Compras} + \text{Actualización y Ajustes de la Gestión} - \text{Ventas o Retiros}$$

2. Que el total sea igual a la suma de todos los incisos.

La información de la columna de **Depreciación de la Gestión** se encuentra en el Estado de Resultados y en el cuadro de Activos Fijos.

Verificar que en la columna 8 (Tiempo de vida útil efectiva) la información este completa.

Verificar que el total sea igual a la suma de todos los incisos.

CAPÍTULO XVII

EXISTENCIAS INICIALES Y FINALES

Verificar los datos correspondientes a Existencias Finales se encuentran en el Balance General del establecimiento.

Verificar que el total sea igual a la suma de todos los incisos.

CAPÍTULO XVIII

RESULTADO DE LA GESTIÓN

Verificar que la información declarada en el formulario corresponda al Estado de Resultados de los Estados Financieros del establecimiento.

$$\text{RESULTADO DE LA GESTION} = [\text{Ventas} + \text{Otros Ingresos} + \text{Ingresos Financieros}] - [\text{Total Sueldos y salarios} + \text{Gastos en el Personal} + \text{Gastos de Energía y agua} + \text{Gastos Operativos de la empresa} + \text{Gastos Financieros} + \text{Impuestos} + \text{Utilización de Insumos Nacional e Importado} + \text{Depreciación de la Gestión}]$$

NOTA: En caso de que la información declarada sea diferente al calculado, verificar la asignación correcta de las cuentas en todos de capítulos.

CAPÍTULO XIX

CAPITAL

Verificar la información de este capítulo con el Balance General.

Si existe información en el inciso 02 verificar éste sea menor a la utilidad de la gestión, caso contrario anotar en observaciones.

Verificar la información del inciso 03 con el Balance General.

CAPÍTULO XX

PERCEPCIÓN

Verificar que exista información en los incisos 01 y 02.

Verificar que en el inciso 03, la suma de los porcentajes sea igual a 100%,.

En la pregunta 04 la información declarada en el inciso e) debe ser diferente a las anteriores opciones, no siendo éstas excluyentes.

OBSERVACIONES

En este espacio se encuentran detallados los problemas detectados en el proceso de recolección de información, los cuales pueden ser de ayuda en la realización de la crítica y codificación.

El crítico – codificador, deberá verificar los datos del informante y sello del establecimiento estén correctamente llenados. Asimismo, los datos del encuestador y supervisor.

Resaltar las observaciones importantes que se encuentran relacionadas con el llenado del formulario.

BOLETA DE MACROVARIABLES

Se deberá realizar la revisión de las variables macro, de la siguiente manera:

VALOR BRUTO DE PRODUCCIÓN (VBP)

Es la suma de los diferentes ingresos que percibe el establecimiento por la prestación de servicios valorados a precios productor, cuyo valor se obtiene sumando los diferentes ítems (incisos a) al c)).

CONSUMO INTERMEDIO (CI)

Es la suma de los insumos intermedios utilizados en el proceso de elaboración de bienes y prestación de servicios como ser materias primas y otros gastos relacionados con el establecimiento, detallados en la boleta de Macrovariables.

Tener siempre en cuenta que el CI es un componente del Valor Bruto de Producción por lo tanto siempre será un valor inferior al VBP, si ocurre lo contrario, puede ser que el registro de los componentes esté errado y no expresan los datos correspondientes, de ser así revisar el formulario y comparar con los Estados Financieros del establecimiento.

La participación del CI con relación al VBP no debe presentar porcentajes muy bajos, ya que se debe tener en cuenta que los principales componentes del proceso de elaboración son los insumos intermedios como ser materia primas, materiales directos, combustibles y lubricantes, energía eléctrica, etc. Por lo cuál éstos deben constituir un valor representativo para el VBP. En caso que la participación del Consumo Intermedio sea baja pedir aclaraciones al informante y anotar en Observaciones las aclaraciones necesarias.

VALOR AGREGADO VA(1)

Esta variable macroeconómica debe ser **siempre POSITIVA** por las consideraciones señaladas anteriormente, de no ser así implica que se ha cometido algún error por lo cuál se debe revisar la boleta nuevamente y si persiste la falla revisar el formulario con los Estados Financieros del establecimiento o consultar con el informante.

$$\boxed{VA(1) = VBP - CI} > 0$$

Es un método de calculo del Valor Agregado.

REMUNERACIONES (R)

Se calcula sumando el total de Sueldos y Salarios con el total de Gastos en el Personal.

DEPRECIACIÓN (D)

Dato extraído directamente del formulario del capítulo XV.

IMPUESTOS A LOS PRODUCTOS Y A LA ACTIVIDAD (IPA)

Dato extraído directamente del formulario (del inciso 01 al 03) del capítulo VII

RESULTADO DE LA GESTIÓN (RG)

Dato extraído del formulario del capítulo XVIII.

COMPONENTES DEL VALOR AGREGADO VA(2)

El valor agregado por sus componentes se obtiene sumando:

$$VA(2) = R + D + IPA \pm RG$$

Este es otro método para determinar el Valor Agregado.

Por tanto, se tiene la siguiente aproximación:

$$VA(1) \approx VA(2)$$

Es decir, que el Valor Agregado calculado por diferencia debe ser aproximado al Valor Agregado obtenido por sus componentes.

Sin embargo debido a que el resultado de la gestión se ve afectado también por cuentas financieras (que no son objeto de nuestro estudio) la anterior relación no se cumplirá con exactitud, en aquellos casos en que las cuentas financieras tengan un valor representativo se aceptarán las diferencias entre el valor agregado calculado por diferencia y el valor agregado calculado por la suma de sus componentes, esta particularidad debe ser anotada en Observaciones.

NUMERO DEL PERSONAL OCUPADO TOTAL

El dato se extrae directamente del capítulo II sumando los incisos 01, 02 y 03.(Personal Permanente).

COEFICIENTES TÉCNICOS

a) Gastos seleccionados / Ingresos por la actividad principal

Este coeficiente muestra la participación de los Gastos Seleccionados respecto al ingreso por la actividad principal.

b) Servicios básicos y suministros / Ingresos por la actividad principal

Este coeficiente muestra la participación de los Servicios Básicos y Suministros respecto al ingreso por la actividad principal.

c) Utilización de insumos de origen nacional e internacional / Ingresos por la actividad principal

Este coeficiente muestra la participación de la utilización de insumos tanto nacionales como importados respecto al ingreso por la actividad principal.

La suma de los Coeficientes Técnicos de los incisos a), b) y c) debe ser menor a 1.

d) Consumo intermedio / Valor bruto de producción

Este coeficiente muestra la participación del Consumo Intermedio respecto al Valor Bruto de Producción

e) Valor agregado / Valor bruto de producción

Este coeficiente muestra la participación del Valor Agregado respecto al Valor Bruto de Producción

La suma de los Coeficientes Técnicos de los incisos d) y e) debe ser igual a 1.

f) Remuneraciones / Valor agregado

Este coeficiente muestra la participación de las Remuneraciones respecto al Valor Agregado

g) Impuestos a la actividad / Valor agregado

Este coeficiente muestra la participación de los Impuestos a la Actividad respecto al Valor Agregado

h) Depreciación de la gestión / Valor agregado

Este coeficiente muestra la participación de la Depreciación de la Gestión respecto al Valor Agregado

En los Coeficientes Técnicos f), g) y h) se podrá determinar cual es el elemento de mas incidencia respecto al Valor Agregado.

i) Valor bruto de producción / Personal ocupado

Esta relación permite realizar una consistencia entre establecimientos de una misma actividad (horizontal).

OBSERVACIONES

En este espacio están detallados los problemas detectados, los cuales pueden ser de ayuda en la realización de la crítica y codificación. Anotar los problemas detectados en esta etapa.

El crítico – codificador, anotar su nombre y verificar los datos del encuestador y supervisor.

EDUCACION

CAPÍTULO I

IDENTIFICACIÓN

1. Verificar que los Estados Financieros correspondan al período contable del 1ro de enero de 2004 al 31 de diciembre de 2004.

2. Verificar que la Razón Social y/o Rótulo Comercial coincidan con el Directorio y los Estados Financieros del establecimiento. En caso de fusión o cambio anotar el nombre anterior en observaciones.

CAPÍTULO II

PERSONAL OCUPADO, SUELDOS Y SALARIOS

Verificar la información obtenida con el Estado de Resultados de los Estados Financieros del establecimiento.

Verificar :

1. Que se cumplan las siguientes relaciones para cada categoría :

Salario personal permanente > ó = **Salario Mínimo Nacional (Bs 440.-)**

Salario personal eventual > ó = **Salario Mínimo Nacional (Bs 440.-)**

2. Los sueldos y salarios del personal eventual no deben ser mayores al total de sueldos y salarios del personal permanente remunerado .

Sueldos y salarios del personal eventual > ó = **Sueldos y salarios del personal permanente**

CAPÍTULO III

GASTOS EN EL PERSONAL

La información de este capítulo se encuentra en el Estado de Resultados de los Estados Financieros del establecimiento.

Verificar :

1. Que el valor total de este capítulo sea menor al total de sueldos y salarios.

Total gastos en el personal < Total sueldos y salarios

2. Que el valor por gasto - reserva para indemnizaciones sea aquel extraído del Estado de Resultados. (no así el dato del Balance General ya que éste se refiere a la reserva acumulada por indemnizaciones).
3. Que los gastos relacionados con aguinaldo, bonos y otro pagos al personal están incluidos en el inciso 02 y servicio de té o refrigerio, que figuren en planillas estén incluidos en el inciso 03.
4. Que el dato del inciso 04, contemple gastos en el personal correspondientes a aportes patronales, pagos a la seguridad social y otros aportes que no fueron tomados en cuenta anteriormente como por ejemplo subsidios por lactancia y pre natal.
5. Verificar la suma de la fila total.

CAPÍTULO IV

GASTOS SELECCIONADOS

Verificar que los datos del inciso 01 al 19 estén de acuerdo al Estado de Resultados.

En el inciso 19 se deberán incluir los gastos que no fueron tomados en cuenta anteriormente ni en otros capítulos. En caso de que el monto sea muy elevado (mayor al 30% del total), especificar el gasto y el monto.

CAPÍTULO V

SERVICIOS BASICOS Y SUMINISTROS

Verificar la información de este capítulo con el Estado de Resultados..

Verificar la suma de la fila total.

CAPÍTULO VI

MEDIO AMBIENTE

Verificar la información de los incisos 01, 02 y 04 con el Estado de Resultados de los Estados Financieros del establecimiento, el inciso 03 con el Balance General y el importe del inciso 05 registrado en la factura de luz.

Si en el inciso 02 existe información de sueldos y salarios pagados por protección ambiental, verificar que el porcentaje pagado se encuentre en observaciones.

CAPÍTULO VII

IMPUESTOS

Verificar los datos de Impuestos a las Transacciones (IT) y otros con el Estado de Resultados.

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) verificar con el valor que se detalla en el Estado de Resultados.

Verificar :

1. Que los valores declarados no sobrepasen las tasas impositivas, tomando en cuenta lo siguiente :

I. V. A. 13 % ventas, servicios y comercio en general

I. T. 3 % ventas, servicios y comercio en general

I. U.E. 25 % de las utilidades de la empresa

2. Que el total sea igual a la suma de todos los incisos.

CAPÍTULO VIII

TRANSACCIONES FINANCIERAS

Verificar que los datos obtenidos se encuentren en el Estado de Resultados.

Verificar que el valor en del Ajuste por Inflación y Tenencia de Bienes, se encuentre en el inciso 02 y el monto en el capítulo de Observaciones.

Verificar que el total sea igual a la suma de los incisos.

CAPÍTULO IX

ACTIVIDAD COMERCIAL DE MERCADERIAS SIN TRANSFORMACION

En caso de que la empresa tenga una actividad secundaria (actividad comercial).

Verificar que la información de este capítulo no esté duplicada en los capítulos X y XI.

La información de este capítulo se detalla en el Estado de Resultados en la parte de ingresos.

NOTA: En el caso de que se encuentre la información en forma agregada, buscar la desagregación correspondiente en los anexos del Estado Financiero del Establecimiento.

Verificar que el valor del costo de mercaderías sin transformación del inciso 05, esté de acuerdo a la siguiente relación:

$$\text{Costo de mercadería} = \text{Existencias Iniciales} + \text{Compras} - \text{Existencias Finales}$$

En caso de que existan diferencias entre la información declarada y la relación, justificar en observaciones, caso contrario, corregir el dato.

CAPÍTULO X

OTROS INGRESOS OPERATIVOS DE LA EMPRESA

La información de este capítulo se encuentra en el Estado de Resultados.

Verificar :

1. Que en el inciso 04, los datos declarados no sean ingresos financieros y tampoco hayan sido detallados anteriormente.
2. Que el total sea igual a la suma de los incisos.

CAPÍTULO XI

INGRESOS POR LA ACTIVIDAD PRINCIPAL

Verificar la información con el Estado de Resultados.

Verificar que los datos declarados en el inciso 03 de Educación primaria, secundaria y otros; Educación superior universitaria; Educación superior de especialización y postgrado, no sean los detallados anteriormente respectivamente.

CAPÍTULO XII

ALUMNADO

Verificar que este capítulo tenga información.

Verificar :

1. Que si existe información en la columna (2), necesariamente deberá existir en la columna (1).
2. En la inciso 05, los datos declarados sean diferentes a los detallados anteriormente.
3. Que el total sea igual a la suma de todos los incisos.

CAPÍTULO XIII

RESULTADO DE LA GESTIÓN

Verificar que la información declarada en el formulario corresponda al Estado de Resultados.

RESULTADO DE LA GESTION = [Ventas + Otros Ingresos + Ingresos Financieros] - [Total Sueldos y salarios + Gastos en el Personal + Gastos de Energía y agua + Gastos Operativos de la empresa + Gastos Financieros + Impuestos + Depreciación de la Gestión].

NOTA: En caso de que la información declarada sea diferente al calculado, verificar la asignación correcta de las cuentas en todos de capítulos.

CAPÍTULO XIV

CAPITAL

Verificar la información de este capítulo con el Balance General.

Si existe información en el inciso 02 verificar éste sea menor a la utilidad de la gestión, caso contrario anotar en observaciones.

Verificar la información del inciso 03 con el Balance General.

CAPÍTULO XV

FORMACION DE ACTIVOS FIJOS

La información de este capítulo debe ser verificado con el cuadro de Activos Fijos incluido en los Estados Financieros.

La información de la columna 6 “total activo fijo”, se encuentra en el Balance General en la parte de activos del establecimiento.

Verificar :

1. Que se cumpla la siguiente relación en el formulario por detalle:

$$\text{Total activo fijo} = \text{Saldo neto inicial} + \text{Fab. propia} + \text{Compras} + \text{Actualización y Ajustes de la Gestión} - \text{Ventas o Retiros}$$

2. Que el total sea igual a la suma de todos los incisos.

La información de la columna de **Depreciación de la Gestión** se encuentra en el Estado de Resultados y en el cuadro de Activos Fijos.

Verificar que en la columna 8 (Tiempo de vida útil efectiva) la información este completa.

Verificar que el total sea igual a la suma de todos los incisos.

CAPÍTULO XVI

INFRAESTRUCTURA

Verificar que exista información en este capítulo.

Verificar que el total de las filas de valores sean igual a las filas de los detalles

CAPÍTULO XVII

INVENTARIOS

Verificar los datos correspondientes a Existencias Finales se encuentran en el Balance General del establecimiento.

Verificar los datos correspondientes a Existencias Iniciales se encuentran en los registros elaborados por el establecimiento.

Verificar que la información declarada en el inciso 05 debe ser diferente a las anteriores.

Verificar que el total sea igual a la suma de todos los incisos.

CAPÍTULO XVIII

PERCEPCIÓN

Verificar que existe información en los incisos 01 y 02.

Verificar que en el inciso 03, la sumatoria de la información debe ser igual a 100%, en el inciso 04 la información declarada en e) debe ser diferente a las anteriores opciones, no siendo éstas excluyentes.

OBSERVACIONES

En este espacio están detallados los problemas detectados en el proceso de recolección de información, los cuales pueden ser de ayuda en la realización de la crítica y codificación. Anotar los problemas detectados en esta etapa.

El crítico – codificador, deberá verificar los datos del informante y sello del establecimiento estén correctamente llenados. Asimismo, los datos del encuestador y supervisor.

BOLETA DE MACROVARIABLES

Se deberá realizar la revisión de las variables macro, de la siguiente manera:

VALOR BRUTO DE PRODUCCIÓN (VBP)

Es la suma de los diferentes ingresos que percibe el establecimiento por la elaboración de bienes, prestación de servicios valorados a precios productor, cuyo valor se obtiene sumando los diferentes ítems (incisos a) al d)).

CONSUMO INTERMEDIO (CI)

Es la suma de los insumos intermedios utilizados en el proceso de elaboración de bienes y prestación de servicios como ser materias primas y otros gastos relacionados con el establecimiento, detallados en la boleta de Macrovariables.

Tener siempre en cuenta que el CI es un componente del Valor Bruto de Producción por lo tanto siempre será un valor inferior al VBP, si ocurre lo contrario, puede ser que el registro de los componentes esté errado y no expresan los datos correspondientes, de ser así revisar el formulario y comparar con los Estados Financieros del establecimiento.

La participación del CI con relación al VBP no debe presentar porcentajes muy bajos, ya que se debe tener en cuenta que los principales componentes del proceso de elaboración son los insumos intermedios como ser materia primas, materiales directos, combustibles y lubricantes, energía eléctrica, etc. Por lo cuál éstos deben constituir un valor representativo para el VBP. En caso que la participación del Consumo Intermedio sea baja pedir aclaraciones al informante y anotar en Observaciones las aclaraciones necesarias.

VALOR AGREGADO VA(1)

Esta variable macroeconómica debe ser **siempre POSITIVA** por las consideraciones señaladas anteriormente, de no ser así implica que se ha cometido algún error por lo cuál se debe revisar la boleta nuevamente y si persiste la falla revisar el formulario con los Estados Financieros del establecimiento o consultar con el informante.

$$\boxed{VA(1) = VBP - CI} > 0$$

Es un método de calculo del Valor Agregado.

REMUNERACIONES (R)

Se calcula sumando el total de Sueldos y Salarios con el total de Gastos en el Personal.

DEPRECIACIÓN (D)

Dato extraído directamente del formulario del capítulo XV.

IMPUESTOS A LOS PRODUCTOS Y A LA ACTIVIDAD (IPA)

Dato extraído directamente del formulario (del inciso 01 al 03) del capítulo VII

RESULTADO DE LA GESTIÓN (RG)

Dato extraído del formulario del capítulo XIII.

COMPONENTES DEL VALOR AGREGADO VA(2)

El valor agregado por sus componentes se obtiene sumando:

$$VA(2) = R + D + IPA \pm RG$$

Este es otro método para determinar el Valor Agregado.

Por tanto, se tiene la siguiente aproximación:

$$VA(1) \approx VA(2)$$

Es decir, que el Valor Agregado calculado por diferencia debe ser aproximado al Valor Agregado obtenido por sus componentes.

Sin embargo debido a que el resultado de la gestión se ve afectado también por cuentas financieras (que no son objeto de nuestro estudio) la anterior relación no se cumplirá con exactitud, en aquellos casos en que las cuentas financieras tengan un valor representativo se aceptarán las diferencias entre el valor agregado calculado por diferencia y el valor agregado calculado por la suma de sus componentes, esta particularidad debe ser anotada en Observaciones.

NUMERO DEL PERSONAL OCUPADO TOTAL

El dato se extrae directamente del capítulo II sumando los incisos 01, 02 y 03.(Personal Permanente).

COEFICIENTES TÉCNICOS

a) Gastos seleccionados / Ingresos por la actividad principal

Este coeficiente muestra la participación de los Gastos Seleccionados respecto al ingreso por la actividad principal.

b) Servicios básicos y suministros / Ingresos por la actividad principal

Este coeficiente muestra la participación de los Servicios Básicos y Suministros respecto al ingreso por la actividad principal.

La suma de los Coeficientes Técnicos de los incisos a) y b) debe ser menor a 1.

c) Consumo intermedio / Valor bruto de producción

Este coeficiente muestra la participación del Consumo Intermedio respecto al Valor Bruto de Producción

d) Valor agregado / Valor bruto de producción

Este coeficiente muestra la participación del Valor Agregado respecto al Valor Bruto de Producción

La suma de los Coeficientes Técnicos de los incisos c) y d) debe ser igual a 1.

e) Remuneraciones / Valor agregado

Este coeficiente muestra la participación de las Remuneraciones respecto al Valor Agregado

f) Impuestos a la actividad / Valor agregado

Este coeficiente muestra la participación de los Impuestos a la Actividad respecto al Valor Agregado

g) Depreciación de la gestión / Valor agregado

Este coeficiente muestra la participación de la Depreciación de la Gestión respecto al Valor Agregado

En los Coeficientes Técnicos f), g) y h) se podrá determinar cual es el elemento de mas incidencia respecto al Valor Agregado.

h) Valor bruto de producción / Personal ocupado

Esta relación permite realizar una consistencia entre establecimientos de una misma actividad (horizontal).

OBSERVACIONES

En este espacio están detallados los problemas detectados, los cuales pueden ser de ayuda en la realización de la crítica y codificación. Anotar los problemas detectados en esta etapa.

El crítico – codificador, anotar su nombre y verificar los datos del encuestador y supervisor.

SALUD

CAPÍTULO I

IDENTIFICACIÓN

1. Verificar que los Estados Financieros correspondan al período contable del 1ro de enero de 2004 al 31 de diciembre de 2004.
2. Verificar que la Razón Social y/o Rótulo Comercial coincidan con el Directorio y los Estados Financieros del establecimiento. En caso de fusión o cambio anotar el nombre actual en observaciones.
3. Verificar que en el Tipo de Establecimiento este marcado solo una opción.

4. Verificar y/o corregir la actividad principal.
5. Asignar el código correspondiente a la actividad secundaria en base a la CPAEB.

CAPÍTULO II

PERSONAL OCUPADO, SUELDOS Y SALARIOS

Verificar la información obtenida con el Estado de Resultados de los Estados Financieros del establecimiento.

Verificar :

1. Que se cumplan las siguientes relaciones para cada categoría :

Salario personal permanente > ó = **Salario Mínimo Nacional (Bs 440.-)**

Salario personal eventual > ó = **Salario Mínimo Nacional (Bs 440.-)**

2. Los sueldos y salarios del personal eventual no deben ser mayores al total de sueldos y salarios del personal permanente remunerado .

Sueldos y salarios del personal eventual > ó = **Sueldos y salarios del personal permanente**

CAPÍTULO III

GASTOS EN EL PERSONAL

La información de este capítulo se encuentra en el Estado de Resultados de los Estados Financieros del establecimiento.

Verificar :

1. Que el valor total de este capítulo sea menor al total de sueldos y salarios.

Total gastos en el personal < Total sueldos y salarios

2. Que el valor por gasto - reserva para indemnizaciones sea aquel extraído del Estado de Resultados. (no así el dato del Balance General ya que éste se refiere a la reserva acumulada por indemnizaciones).
3. Que los gastos relacionados con aguinaldo, bonos y otro pagos al personal están incluidos en el inciso 02 y servicio de té o refrigerio, que figuren en planillas estén incluidos en el inciso 03.
4. Que el dato del inciso 04, contemple gastos en el personal correspondientes a aportes patronales, pagos a la seguridad social y otros aportes que no fueron tomados en cuenta anteriormente como por ejemplo subsidios por lactancia y pre nantal.
5. Verificar la suma de la fila total.

CAPÍTULO IV

GASTOS SELECCIONADOS

Verificar que los datos del inciso 01 al 19 estén de acuerdo al Estado de Resultados.

En el inciso 19 se deberán incluir los gastos que no fueron tomados en cuenta anteriormente ni en otros capítulos. En caso de que el monto sea muy elevado (mayor al 30% del total), especificar el gasto y el monto.

CAPÍTULO V

SERVICIOS BASICOS Y SUMINISTROS

Verificar la información con el Estado de Resultados de los Estados Financieros del establecimiento.

Verificar la suma de la fila total.

CAPÍTULO VI

MEDIO AMBIENTE

Verificar la información de Gastos e Inversión de los incisos 01, 02 y 04 con el Estado de Resultados de los Estados Financieros del establecimiento, el inciso 03 con el Balance General y el importe del inciso 05 registrado en la factura de luz.

Si en el inciso 02 existe información de sueldos y salarios pagados por protección ambiental, verificar que el porcentaje pagado se encuentre en observaciones.

Verificar la información de Residuos Sólidos con los registros particulares elaborados por el establecimiento.

NOTA: Si la información esta en otra unidad de medida, realizar la transformación correspondiente.

CAPÍTULO VII

IMPUESTOS

Verificar los datos de Impuestos a las Transacciones (IT) y otros con el Estado de Resultados

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) verificar con el valor que se detalla en el Estado de Resultados.

Verificar :

- 1 Que los valores declarados no sobrepasen las tasas impositivas, tomando en cuenta lo siguiente :
 - I. V. A. **13 % ventas, servicios y comercio en general**
 - I. T. **3 % ventas, servicios y comercio en general**
 - I. U.E. **25 % de las utilidades de la empresa**
- 2 Que el total sea igual a la suma de todos los incisos.

CAPÍTULO VIII

TRANSACCIONES FINANCIERAS

Verificar que los datos obtenidos se encuentren en el Estado de Resultados.

Verificar que el valor en del Ajuste por Inflación y Tenencia de Bienes, se encuentre en el inciso 02 y el monto en el capítulo de Observaciones.

Verificar que el total sea igual a la suma de todos los incisos.

CAPÍTULO IX

ACTIVIDAD COMERCIAL DE MERCADERIAS SIN TRANSFORMACION

En caso de que la empresa tenga una actividad secundaria (actividad comercial).
Verificar que la información de este capítulo no esté duplicada en los capítulos X, XI y XII.

La información de este capítulo se detalla en el Estado de Resultados en la parte de ingresos.

NOTA: En el caso de que se encuentre la información en forma agregada, buscar la desagregación correspondiente en los anexos del Estado Financiero del Establecimiento.

Verificar que el valor del costo de mercaderías sin transformación del inciso 05, esté de acuerdo a la siguiente relación:

$$\text{Costo de mercadería} = \text{Existencias Iniciales} + \text{Compras} - \text{Existencias Finales}$$

En caso de que existan diferencias entre la información declarada y la relación, justificar en observaciones, caso contrario, corregir el dato.

CAPÍTULO X

OTROS INGRESOS OPERATIVOS DE LA EMPRESA

La información de este capítulo se encuentra en el Estado de Resultados.

Verificar :

1. Que en el inciso 04, los datos declarados no sean ingresos financieros y tampoco hayan sido detallados anteriormente.
2. Que el total sea igual a la suma de los incisos.

CAPÍTULO XI

INSUMOS DE ORIGEN NACIONAL E IMPORTADO

Verificar la información de este capítulo con el Balance General de los Estados Financieros del establecimiento.

Verificar:

1. Que la cantidad utilizada cumpla la siguiente relación para cada detalle:

$$\text{Utilización} = \text{Existencias Iniciales} + \text{Compras} - \text{Existencias Finales}$$

En caso de que existan diferencias entre la información declarada y la relación, justificar en observaciones, caso contrario, corregir el dato.

2. El total de las filas de valores sean igual a las filas de los detalles
3. El registro de los insumos de origen nacional e importado sea registrado en forma separada.
4. Verificar que el total sea igual a la suma de los incisos.

CAPÍTULO XII

INGRESOS POR LA ACTIVIDAD PRINCIPAL

Verificar la información de este capítulo con el Estado de Resultados

Verificar :

1. Que en el inciso 05, los datos declarados no sean ingresos de las transacciones financieros y tampoco hayan sido detallados anteriormente.
2. Que el total sea igual a la suma de los incisos.

CAPÍTULO XIII

RESULTADO DE LA GESTIÓN

Verificar que la información declarada en el formulario corresponda al Estado de Resultados de los Estados Financieros del establecimiento.

RESULTADO DE LA GESTION = [Ventas + Otros Ingresos + Ingresos Financieros] - [Total Sueldos y salarios + Gastos en el Personal + Gastos de Energía y agua + Gastos Operativos de la empresa + Gastos Financieros + Impuestos + Utilización de Insumos Nacional e Importado + Depreciación de la Gestión].

NOTA: En caso de que la información declarada sea diferente al calculado, verificar la asignación correcta de las cuentas en todos de capítulos.

CAPÍTULO XIV

CAPITAL

Verificar la información de este capítulo con el Balance General.

Si existe información en el inciso 02 verificar éste sea menor a la utilidad de la gestión, caso contrario anotar en observaciones.

Verificar la información del inciso 03 con el Balance General.

CAPÍTULO XV

FORMACION DE ACTIVOS FIJOS

La información de este capítulo debe ser verificado con el cuadro de Activos Fijos incluido en los Estados Financieros.

La información de la columna 6 "total activo fijo", se encuentra en el Balance General en la parte de activos del establecimiento.

Verificar :

1. Que se cumpla la siguiente relación en el formulario por detalle:

Total activo fijo = Saldo neto inicial + Compras + Actualización y Ajustes de la Gestión – Ventas o Retiros

2. Que el total sea igual a la suma de todos los incisos.

La información de la columna de **Depreciación de la Gestión** se encuentra en el Estado de Resultados y en el cuadro de Activos Fijos.

Verificar que en la columna 8 (Tiempo de vida útil efectiva) la información este completa.

Verificar que el total sea igual a la suma de todos los incisos.

CAPÍTULO XVI

INFRAESTRUCTURA

Verificar la información de este capítulo con registros elaborados por el establecimiento.

Verificar que el total de las filas de valores sean igual a las filas de los detalles

CAPÍTULO XVII

INVENTARIOS

Verificar los datos correspondientes a Existencias Finales se encuentran en el Balance General del establecimiento.

Verificar los datos correspondientes a Existencias Iniciales se encuentran en los registros elaborados por el establecimiento.

Verificar que la información declarada en el inciso 05 debe ser diferente a las anteriores.

Verificar que el total sea igual a la suma de los incisos.

CAPÍTULO XVIII

PERCEPCIÓN

Verificar que existe información en los incisos 01 y 02.

Verificar que en el inciso 03, la sumatoria de la información debe ser igual a 100%.

En pregunta 04 la información declarada en el inciso e) debe ser diferente a las anteriores opciones, no siendo éstas excluyentes.

OBSERVACIONES

En este espacio están detallados los problemas detectados en el proceso de recolección de información, los cuales pueden ser de ayuda en la realización de la crítica y codificación. Anotar los problemas detectados en esta etapa.

El crítico – codificador, deberá verificar los datos del informante y sello del establecimiento estén correctamente llenados. Asimismo, los datos del encuestador y supervisor.

BOLETA DE MACROVARIABLES

Se deberá realizar la revisión de las variables macro, de la siguiente manera:

VALOR BRUTO DE PRODUCCIÓN (VBP)

Es la suma de los diferentes ingresos que percibe el establecimiento por la elaboración de bienes, prestación de servicios valorados a precios productor, cuyo valor se obtiene sumando los diferentes ítems (incisos a) al c)).

CONSUMO INTERMEDIO (CI)

Es la suma de los insumos intermedios utilizados en el proceso de elaboración de bienes y prestación de servicios como ser materias primas y otros gastos relacionados con el establecimiento, detallados en la boleta de Macrovariables.

Tener siempre en cuenta que el CI es un componente del Valor Bruto de Producción por lo tanto siempre será un valor inferior al VBP, si ocurre lo contrario, puede ser que el registro de los componentes esté errado y no expresan los datos correspondientes, de ser así revisar el formulario y comparar con los Estados Financieros del establecimiento.

La participación del CI con relación al VBP no debe presentar porcentajes muy bajos, ya que se debe tener en cuenta que los principales componentes del proceso de elaboración son los insumos intermedios como ser materia primas, materiales directos, combustibles y lubricantes, energía eléctrica, etc. Por lo cual éstos deben constituir un valor representativo para el VBP. En caso que la participación del Consumo Intermedio sea baja pedir aclaraciones al informante y anotar en Observaciones las aclaraciones necesarias.

VALOR AGREGADO VA(1)

Esta variable macroeconómica debe ser **siempre POSITIVA** por las consideraciones señaladas anteriormente, de no ser así implica que se ha cometido algún error por lo cual se debe revisar la boleta nuevamente y si persiste la falla revisar el formulario con los Estados Financieros del establecimiento o consultar con el informante.

$$\boxed{VA(1) = VBP - CI} > 0$$

Es un método de cálculo del Valor Agregado.

REMUNERACIONES (R)

Se calcula sumando el total de Sueldos y Salarios con el total de Gastos en el Personal.

DEPRECIACIÓN (D)

Dato extraído directamente del formulario del capítulo XV.

IMPUESTOS A LOS PRODUCTOS Y A LA ACTIVIDAD (IPA)

Dato extraído directamente del formulario (del inciso 01 al 03) del capítulo VII

RESULTADO DE LA GESTIÓN (RG)

Dato extraído del formulario del capítulo XIII.

COMPONENTES DEL VALOR AGREGADO VA(2)

El valor agregado por sus componentes se obtiene sumando:

$$VA(2) = R + D + IPA \pm RG$$

Este es otro método para determinar el Valor Agregado.

Por tanto, se tiene la siguiente aproximación:

$$VA(1) \approx VA(2)$$

Es decir, que el Valor Agregado calculado por diferencia debe ser aproximado al Valor Agregado obtenido por sus componentes.

Sin embargo debido a que el resultado de la gestión se ve afectado también por cuentas financieras (que no son objeto de nuestro estudio) la anterior relación no se cumplirá con exactitud, en aquellos casos en que las cuentas financieras tengan un valor representativo se aceptarán las diferencias entre el valor agregado calculado por diferencia y el valor agregado calculado por la suma de sus componentes, esta particularidad debe ser anotada en Observaciones.

NUMERO DEL PERSONAL OCUPADO TOTAL

El dato se extrae directamente del capítulo II sumando los incisos 01, 02 y 03.(Personal Permanente).

COEFICIENTES TÉCNICOS

a) Gastos seleccionados / Ingresos por la actividad principal

Este coeficiente muestra la participación de los Gastos Seleccionados respecto al ingreso por la actividad principal.

b) Servicios básicos y suministros / Ingresos por la actividad principal

Este coeficiente muestra la participación de los Servicios Básicos y Suministros respecto al ingreso por la actividad principal.

c) Utilización de insumos de origen nacional e internacional / Ingresos por la actividad principal

Este coeficiente muestra la participación de la utilización de insumos tanto nacionales como importados respecto al ingreso por la actividad principal.

La suma de los Coeficientes Técnicos de los incisos a), b) y c) debe ser menor a 1.

d) Consumo intermedio / Valor bruto de producción

Este coeficiente muestra la participación del Consumo Intermedio respecto al Valor Bruto de Producción

e) Valor agregado / Valor bruto de producción

Este coeficiente muestra la participación del Valor Agregado respecto al Valor Bruto de Producción

La suma de los Coeficientes Técnicos de los incisos d) y e) debe ser igual a 1.

f) Remuneraciones / Valor agregado

Este coeficiente muestra la participación de las Remuneraciones respecto al Valor Agregado

g) Impuestos a la actividad / Valor agregado

Este coeficiente muestra la participación de los Impuestos a la Actividad respecto al Valor Agregado

h) Depreciación de la gestión / Valor agregado

Este coeficiente muestra la participación de la Depreciación de la Gestión respecto al Valor Agregado

En los Coeficientes Técnicos f), g) y h) se podrá determinar cual es el elemento de mas incidencia respecto al Valor Agregado.

i) Valor bruto de producción / Personal ocupado

Esta relación permite realizar una consistencia entre establecimientos de una misma actividad (horizontal).

OBSERVACIONES

En este espacio están detallados los problemas detectados, los cuales pueden ser de ayuda en la realización de la crítica y codificación. Anotar los problemas detectados en esta etapa.

El crítico – codificador, anotar su nombre y verificar los datos del encuestador y supervisor.

SERVICIOS

CAPÍTULO I

IDENTIFICACIÓN

1. Verificar que los Estados Financieros correspondan al período contable del 1ro de enero de 2004 al 31 de diciembre de 2004.

2. Verificar que la Razón Social y/o Rótulo Comercial coincidan con el Directorio y los Estados Financieros del establecimiento. En caso de fusión, anotar el nombre anterior en observaciones.

Se considera como actividad principal del establecimiento a aquella que genere el mayor valor de producción, según el capítulo X y XI del formulario.

Verificar y/o corregir la actividad principal.

3. Asignar el código correspondiente a la actividad secundaria en base a la CPAEB.

4. Asignar los códigos correspondientes a los productos principales que produce el establecimiento en base a la CPAEB.

CAPÍTULO II

PERSONAL OCUPADO, SUELDOS Y SALARIOS

Verificar la información obtenida con el Estado de Resultados de los Estados Financieros del establecimiento.

Verificar :

1 Que se cumplan las siguientes relaciones para cada categoría :

Salario personal permanente > ó = **Salario Mínimo Nacional (Bs 440.-)**

Salario personal eventual > ó = **Salario Mínimo Nacional (Bs 440.-)**

2 Los sueldos y salarios del personal eventual no deben ser mayores al total de sueldos y salarios del personal permanente remunerado .

Sueldos y salarios del personal eventual > ó = **Sueldos y salarios del personal permanente**

CAPÍTULO III

GASTOS EN EL PERSONAL

La información de este capítulo se encuentra en el Estado de Resultados de los Estados Financieros del establecimiento.

Verificar :

1. Que el valor total de este capítulo sea menor al total de sueldos y salarios.

Total gastos en el personal < Total sueldos y salarios

2. Que el valor por gasto - reserva para indemnizaciones sea aquel extraído del Estado de Resultados. (no así el dato del Balance General ya que éste se refiere a la reserva acumulada por indemnizaciones).
3. Que los gastos relacionados con aguinaldo, bonos y otro pagos al personal están incluidos en el inciso 02 y servicio de té o refrigerio, que figuren en planillas estén incluidos en el inciso 03.
4. Que el dato del inciso 04, contemple gastos en el personal correspondientes a aportes patronales, pagos a la seguridad social y otros aportes que no fueron tomados en cuenta anteriormente como por ejemplo subsidios por lactancia y pre natal.
5. Verificar la suma de la fila total.

CAPÍTULO IV

GASTOS SELECCIONADOS

Verificar que los datos del inciso 01 al 20 estén de acuerdo al Estado de Resultados de los Estados Financieros del establecimiento.

En el inciso 20 se deberán incluir los gastos que no fueron tomados en cuenta anteriormente ni en otros capítulos. En caso de que el monto sea muy elevado (mayor al 30% del total), especificar el gasto y el monto.

CAPÍTULO V

SERVICIOS BASICOS Y SUMINISTROS

Verificar la información de este capítulo con el Estado de Resultados

Verificar la suma de la fila total.

CAPÍTULO VI

MEDIO AMBIENTE

Verificar la información de los incisos 01, 02 y 04 con el Estado de Resultados de los Estados Financieros del establecimiento, el inciso 03 con el Balance General y el importe del inciso 05 registrado en la factura de luz.

Si en el inciso 02 existe información de sueldos y salarios pagados por protección ambiental, verificar que su porcentaje pagado se encuentre en observaciones.

CAPÍTULO VII

IMPUESTOS

Verificar los datos de Impuestos a las Transacciones (IT) y otros con el Estado de Resultados.

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) verificar con el valor que se detalla en el Estado de Resultados.

Verificar :

1. Que los valores declarados no sobrepasen las tasas impositivas, tomando en cuenta lo siguiente :

I. V. A. **13 % ventas, servicios y comercio en general**

I. T. **3 % ventas, servicios y comercio en general**

I. U.E. **25 % de las utilidades de la empresa**

2 Que el total sea igual a la suma de los incisos.

CAPÍTULO VIII

TRANSACCIONES FINANCIERAS

Verificar que los datos obtenidos se encuentren en el Estado de Resultados.

Verificar que el valor en del Ajuste por Inflación y Tenencia de Bienes, se encuentre en el inciso 02 y el monto en el capítulo de Observaciones.

Verificar que el total sea igual a la suma de los incisos.

CAPÍTULO IX

ACTIVIDAD COMERCIAL DE MERCADERIAS SIN TRANSFORMACION

En caso de que la empresa tenga una actividad secundaria (actividad comercial).

Verificar que la información de este capítulo no esté duplicada en los capítulos X y XI.

La información de este capítulo se detalla en el Estado de Resultados en la parte de ingresos.

NOTA: **En el caso de que se encuentre la información en forma agregada, buscar la desagregación correspondiente en los anexos del Estado Financiero del Establecimiento.**

Verificar que el valor del costo de mercaderías sin transformación del inciso 05, esté de acuerdo a la siguiente relación:

$$\text{Costo de mercadería} = \text{Existencias Iniciales} + \text{Compras} - \text{Existencias Finales}$$

En caso de que existan diferencias entre la información declarada y la relación, justificar en observaciones, caso contrario, corregir el dato.

CAPÍTULO X

INSUMOS DE ORIGEN NACIONAL E IMPORTADO

En caso de que un insumo utilizado tenga origen nacional e importado, verificar que la información se encuentre desagregado para cada uno.

Verificar la información de este capítulo con el Balance General de los Estados Financieros del establecimiento.

Verificar:

1. Que la cantidad utilizada cumpla la siguiente relación para cada detalle:

$$\text{Utilización} = \text{Existencias Iniciales} + \text{Compras} - \text{Existencias Finales}$$

En caso de que existan diferencias entre la información declarada y la relación, justificar en observaciones, caso contrario, corregir el dato

2. El total de las filas de valores sean igual a las filas de los detalles
- 3 El registro de los insumos de origen nacional e importado sea registrado en forma separada.
4. Verificar que el total sea igual a la suma de todos los incisos.

CAPÍTULO XI

INGRESOS

Verificar la información de este capítulo con el Estado de Resultados..

Verificar:

1. El total de las filas de valores sean igual a las filas de los detalles
2. Verificar que el total sea igual a la suma de los incisos.

CAPÍTULO XII

RESULTADO DE LA GESTIÓN

Verificar que la información declarada en el formulario corresponda al Estado de Resultados.

RESULTADO DE LA GESTION = [Ventas + Otros Ingresos + Ingresos Financieros] - [Total Sueldos y salarios + Gastos en el Personal + Gastos de Energía y agua + Gastos Operativos de la empresa + Gastos Financieros + Impuestos + Utilización de Insumos Nacional e Importado + Depreciación de la Gestión].

NOTA: En caso de que la información declarada sea diferente al calculado, verificar la asignación correcta de las cuentas en todos de capítulos.

CAPÍTULO XIII

CAPITAL

Verificar la información de este capítulo con el Balance General.

Si existe información en el inciso 02 verificar éste sea menor a la utilidad de la gestión, caso contrario anotar en observaciones.

Verificar la información del inciso 03 con el Balance General.

CAPÍTULO XIV

FORMACION DE ACTIVOS FIJOS

La información de este capítulo debe ser verificado con el cuadro de Activos Fijos incluido en los Estados Financieros.

La información de la columna 6 "total activo fijo", se encuentra en el Balance General en la parte de activos del establecimiento.

Verificar :

1. Que se cumpla la siguiente relación en el formulario por detalle:

**Total activo fijo = Saldo neto inicial + Fab. propia +Compras + Actualización y Ajustes de la Gestión
– Ventas o Retiros**

2. Que el total sea igual a la suma de todos los incisos.

La información de la columna de **Depreciación de la Gestión** se encuentra en el Estado de Resultados y en el cuadro de Activos Fijos.

Verificar que en la columna 8 (Tiempo de vida útil efectiva) la información este completa.

Verificar que el total sea igual a la suma de todos los incisos.

CAPÍTULO XV

EXISTENCIAS INICIALES Y FINALES

Verificar los datos correspondientes a Existencias Finales se encuentran en el Balance General del establecimiento.

Verificar los datos correspondientes a Existencias Iniciales se encuentran en los registros elaborados por el establecimiento.

Verificar que la información declarada en el inciso 05 debe ser diferente a las anteriores.

Verificar que el total sea igual a la suma de los incisos.

CAPÍTULO XVIII

PERCEPCIÓN

Verificar que existe información en los incisos 01 y 02.

Verificar que en el inciso 03, la sumatoria de la información debe ser igual a 100%, en el inciso 04 la información declarada en e) debe ser diferente a las anteriores opciones, no siendo éstas excluyentes.

OBSERVACIONES

En este espacio están detallados los problemas detectados en el proceso de recolección de información, los cuales pueden ser de ayuda en la realización de la crítica y codificación. Anotar los problemas detectados en esta etapa.

El crítico – codificador, deberá verificar los datos del informante y sello del establecimiento estén correctamente llenados. Asimismo, los datos del encuestador y supervisor.

BOLETA DE MACROVARIABLES

Se deberá realizar la revisión de las variables macro, de la siguiente manera:

VALOR BRUTO DE PRODUCCIÓN (VBP)

Es la suma de los diferentes ingresos que percibe el establecimiento por la elaboración de bienes, prestación de servicios valorados a precios productor, cuyo valor se obtiene sumando los diferentes items (incisos a) al e)).

CONSUMO INTERMEDIO (CI)

Es la suma de los insumos intermedios utilizados en el proceso de elaboración de bienes y prestación de servicios como ser materias primas y otros gastos relacionados con el establecimiento, detallados en la boleta de Macrovariables.

Tener siempre en cuenta que el CI es un componente del Valor Bruto de Producción por lo tanto siempre será un valor inferior al VBP, si ocurre lo contrario, puede ser que el registro de los componentes esté errado y no expresan los datos correspondientes, de ser así revisar el formulario y comparar con los Estados Financieros del establecimiento.

La participación del CI con relación al VBP no debe presentar porcentajes muy bajos, ya que se debe tener en cuenta que los principales componentes del proceso de elaboración son los insumos intermedios como ser materia primas, materiales directos, combustibles y lubricantes, energía eléctrica, etc. Por lo cuál éstos deben constituir un valor representativo para el VBP. En caso que la participación del Consumo Intermedio sea baja pedir aclaraciones al informante y anotar en Observaciones las aclaraciones necesarias.

VALOR AGREGADO VA(1)

Esta variable macroeconómica debe ser **siempre POSITIVA** por las consideraciones señaladas anteriormente, de nos ser así implica que se ha cometido algún error por lo cuál se debe revisar la boleta nuevamente y si persiste la falla revisar el formulario con los Estados Financieros del establecimiento o consultar con el informante.

$$\boxed{VA(1) = VBP - CI} > 0$$

Es un método de calculo del Valor Agregado.

REMUNERACIONES (R)

Se calcula sumando el total de Sueldos y Salarios con el total de Gastos en el Personal.

DEPRECIACIÓN (D)

Dato extraído directamente del formulario del capítulo XIV.

IMPUESTOS A LOS PRODUCTOS Y A LA ACTIVIDAD (IPA)

Dato extraído directamente del formulario (del inciso 01 al 03) del capítulo VII

RESULTADO DE LA GESTIÓN (RG)

Dato extraído del formulario del capítulo XII.

COMPONENTES DEL VALOR AGREGADO VA(2)

El valor agregado por sus componentes se obtiene sumando:

$$VA(2) = R + D + IPA \pm RG$$

Este es otro método para determinar el Valor Agregado.

Por tanto, se tiene la siguiente aproximación:

$$VA(1) \approx VA(2)$$

Es decir, que el Valor Agregado calculado por diferencia debe ser aproximado al Valor Agregado obtenido por sus componentes.

Sin embargo debido a que el resultado de la gestión se ve afectado también por cuentas financieras (que no son objeto de nuestro estudio) la anterior relación no se cumplirá con exactitud, en aquellos casos en que las cuentas financieras tengan un valor representativo se aceptarán las diferencias entre el valor agregado calculado por diferencia y el valor agregado calculado por la suma de sus componentes, esta particularidad debe ser anotada en Observaciones.

NUMERO DEL PERSONAL OCUPADO TOTAL

El dato se extrae directamente del capítulo II sumando los incisos 01, 02 y 03.(Personal Permanente).

COEFICIENTES TÉCNICOS

a) Gastos seleccionados / Ingresos

Este coeficiente muestra la participación de los Gastos Seleccionados respecto al ingreso.

b) Servicios básicos y suministros / Ingresos

Este coeficiente muestra la participación de los Servicios Básicos y Suministros respecto al ingreso.

c) Utilización de insumos / Ingresos

Este coeficiente muestra la participación de la Utilización de los Insumos respecto al ingreso.

La suma de los Coeficientes Técnicos de los incisos a), b) y c) deberá ser menor a 1.

d) Consumo intermedio / Valor bruto de producción

Este coeficiente muestra la participación del Consumo Intermedio respecto al Valor Bruto de Producción

e) Valor agregado / Valor bruto de producción

Este coeficiente muestra la participación del Valor Agregado respecto al Valor Bruto de Producción

La suma de los Coeficientes Técnicos de los incisos d) y e) deberá ser igual a 1.

f) Remuneraciones / Valor agregado

Este coeficiente muestra la participación de las Remuneraciones respecto al Valor Agregado

g) Impuestos a la actividad / Valor agregado

Este coeficiente muestra la participación de los Impuestos a la Actividad respecto al Valor Agregado

h) Depreciación de la gestión / Valor agregado

Este coeficiente muestra la participación de la Depreciación de la Gestión respecto al Valor Agregado

En los Coeficientes Técnicos f), g) y h) se podrá determinar cual es el elemento de mas incidencia respecto al Valor Agregado.

i) Valor bruto de producción / Personal ocupado

Esta relación permite realizar una consistencia entre establecimientos de una misma actividad (horizontal).

OBSERVACIONES

En este espacio están detallados los problemas detectados, los cuales pueden ser de ayuda en la realización de la crítica y codificación. Anotar los problemas detectados en esta etapa.

El crítico – codificador, anotar su nombre y verificar los datos del encuestador y supervisor.