

ÍNDICE

CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

1. Proceso contable
2. Objetivo y utilidad de la información financiera
3. Usuario y sus necesidades de información
4. Características cualitativas de información financiera
5. Hipótesis fundamental – negocio en marcha
6. Contabilidad a base de efectivo y devengado
7. Presentación razonable y cumplimiento con las NIIF
8. Ciclo de operación
9. Cierre de gestión
10. Normas jurídicas
11. Control interno
12. Marco normativo
13. Normas contables y de información financiera nacionales e internacionales
NIC-1
Plan de Cuentas

CAPÍTULO II ESTADOS FINANCIEROS

1. Definición
2. Características cualitativas de los Estados financieros
3. Revelación de información contable
4. Identificación de los estados financieros
5. Clasificación de estados financieros
6. Medición de los elementos de los estados financieros
7. Estado de resultados
8. Elementos del balance general
9. Estado del flujo de efectivo
10. Estado de cambios en el patrimonio neto
11. Notas a los estados financieros
10. Estado de resultados acumulados
práctica N° 1

CAPÍTULO III DISPONIBILIDADES (Primera Parte)

1. Caja moneda nacional
 - 1.1 Control interno
 - 1.2 Flujo de ingreso y egresos de caja
 - 1.3 Arqueo de Caja
Lámina N° 1 Procesamiento de los ingresos de Caja
Lámina N° 2 Flujo de egresos de caja
Ejemplo práctico N° 1
Ejemplo práctico N° 2
Material práctico
2. Caja chica o fondo fijo
 - 2.1 Rendición de gastos y la reposición de fondos
 - 2.2 Arqueos de Caja Chica
Prácticas

- 3. Caja moneda extranjera
Ejemplos prácticos
- 3.1 Actualización de disponibilidades en moneda extranjera
Prácticas

CAPÍTULO IV DISPONIBILIDADES (Segunda Parte)

- 1. Introducción
- 2. Cuenta bancos
- 2.1 Bancos M.N. / M.E.
Flujo de caja egresos con cheque
- 2.2 Conciliación Bancaria
- 2.3 Pasos a seguir en la conciliación
- 2.4 Formato conciliación bancaria
- 2.5 Determinación del saldo real
Ejemplo práctico
- 2.6 Hoja de trabajo para la formulación de la conciliación bancaria
- 2.7 Comprobación algebraica
Prácticas
- 2.8 Cuentas corrientes en moneda extranjera
- 2.9 Actualización de cuentas corrientes en moneda extranjera
- 3. Caja de ahorro en moneda nacional y extranjera
- 3.1 Cálculos de numerales
- 3.2 Cálculo de interés
- 3.3 Actualización de Caja de Ahorro
Prácticas
- 4. Depósitos a plazo fijo
- 4.1 Depósitos a plazo fijo en moneda nacional sin mantenimiento de valor
- 4.2 Depósitos a plazo fijo en moneda nacional con mantenimiento de valor o en dólares
- 4.3 Devolución en la fecha de su vencimiento
- 4.4 Renovación a la fecha de vencimiento más un depósito adicional
Prácticas

CAPÍTULO V CRÉDITOS O EXIGIBLE

- 1. Cuentas por cobrar
- 2. Cuentas por cobrar comerciales
- 2.1 Control interno
- 2.2 Devolución en ventas
- 2.3 Bonificación en ventas
Flujo de devolución, bonificación y descuentos
- 2.4 Actualización de cuentas por cobrar en moneda nacional con mantenimiento de valor o en M.E.
- 2.5 Condiciones de ventas a crédito
Valor razonable
Resumen de la NIC 39
- 3. Procedimiento para la calificación de la cartera de cuentas por cobrar
- 4. Deterioro de valor de cuentas por cobrar
- 4.1 Cálculo del deterioro de valor de cuentas por cobrar
- 4.2 Cuenta deterioro de valor de cuentas por cobrar
- 4.3 Métodos para estimar el deterioro de valor de cuentas por cobrar
- 4.3.1 Análisis de la cartera de cuentas por cobrar

- 4.3.2 Análisis histórico de cuentas por cobrar (legislación boliviana)
- 4.3.3 Clasificación de antigüedad de saldos de cuentas por cobrar
- 4.3.4 Porcentaje sobre ventas a crédito
- 5. Cuentas por cobrar no comerciales
 - 5.1 Sucursal cuenta corriente
 - 5.2 Crédito fiscal
 - 5.3 Deudores con cargo de cuenta
 - 5.4 Anticipo al personal
 - 5.5 Préstamos al personal
 - 5.6 Cuenta personal socios
- 6. Cuenta: documentos por cobrar
 - 6.1 Presentación y revelación en los estados financieros
 - 6.2 Letra de cambio
 - 6.3 El pagaré
 - 6.4 Actualización de Documentos por Cobrar
- 7. Documentos en cobranza
- 8. Documentos por cobrar descontados
 - 8.1 Documentos por cobrar protestados
 - 8.2 Documentos en ejecución

CAPÍTULO VI

BIENES DE CAMBIO

- 1. Introducción
 - 2. Definición
 - 3. Definición de existencias de mercaderías
 - 4. Importancia de la exactitud y valuación
 - 5. Control y contabilización
 - 6. Sistemas de control de inventarios
 - 6.1 Sistema de control periódico
 - 6.1.1 Técnicas de valuación en el método periódico
 - 6.1.2 Identificación específica
 - 6.1.3 Precio de la última factura
 - 6.1.4 Promedio simple
 - 6.1.5 Promedio ponderado
 - 6.1.6 Primeros en entrar, primeros en salir (PEPS)
 - 6.1.7 Últimos en entrar, primeros en salir
 - 6.1.8 Utilidad bruta
 - 6.1.9 Costo o valor neto realizable el más bajo
 - 6.2 Sistema de control perpetuo
 - 6.2.1 Control de mercaderías en almacén
 - 6.2.2 Control de mercaderías en el departamento contable
 - 7. Compra de mercaderías y costos
 - 7.1 Compras locales
 - 7.2 Compras del interior del País
 - 7.3 Compras del exterior
 - 7.4 Registros contables tipo
 - 8. Técnicas de valuación aplicable en el método perpetuo
 - 8.1 Costo promedio
 - 8.2 Primeros en entrar, primeros en salir
 - 8.3 Últimas en entrar, primeros en salir
- Ejemplo práctico
Solución mediante el método de control periódico

- Solución mediante el método de control perpetuo
- Práctica N°1
- Práctica N° 2
- 8.5.4 Precio estándar
- 8.5.5 Costo de reposición
- 9. Inventario justo a tiempo
- 10. Faltantes y sobrantes en existencias
- 10.1 Faltantes en existencias
- 11. Costo comercial
- 11.1 Definición
- 11.2 Flujo del Costo comercial hasta el precio de venta
- 12. Costo de importación
- Ejemplo de importación de mercaderías
- Práctica de importación
- 13. Aplicación de la NIC-2
- 13.1 Costo de adquisición
- 13.2 Valoración posterior y deterioro
- 13.3 Costos financieros
- 14. Informes para la toma de decisiones
- NIC-2

CAPÍTULO VII

BIENES DE USO (ACTIVO FIJO)

- 1. Definición
- 2. Reconocimiento como propiedades, planta y equipo
- 2.1 medición para reconocimiento
- 3. Costos de los bienes de uso
- 3.1 Costos iniciales
- 3.1.1 Componentes del costo
- 3.1.2 Medición del costo
- 3.2 Medición posterior al reconocimiento
- 3.2.1 Modelo del costo
- 3.2.2 Modelo de revaluación
- 4. Clasificación y presentación en el balance general
- 5. Control interno
- 6. Terminología
- 7. Depreciación de bienes de uso
- 7.1 Depreciación
- 7.2 Importe depreciable y período de depreciación
- 7.3 Vida útil
- 8. Métodos de depreciación
- 8.1 Legislación boliviana VII.14
- 8.2 Método de la línea recta o lineal
- 8.3 Método de saldo decreciente
- 8.4 Método de suma de dígitos
- 8.5 Método de rendimiento
- 8.5.1 Método de volumen de producción
- 8.5.2 Método de horas de trabajo
- 9. Revalorización de bienes de uso
- 9.1 tratamiento de la depreciación acumulada en el revalúo
- 10. Deterioro de valor
- 10.1 reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro de valor
- 11. Valor en uso, en libro, residual, neto realizable, vida útil y económica

- 11.1 valor en uso
- 11.2 valor contable o en libros
- 11.3 valor residual
- 11.4 valor neto realizable
- 11.5 vida útil de activo revertibles
- 11.6 vida económica
- 12. Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
- 13. Información a revelar
- 14. Obras en construcción
- 15. Ventas, retiros y permutas de los bienes de uso
- 15.1 Ventas
- 15.2 Costo de venta
- 15.2 Retiros
- 16.3 Permutas
- 16. Agotamiento de recursos naturales
- 17. Activos fijos intangibles

CAPÍTULO VIII

INVERSIONES

- 1. Efectivo inactivo
- 2. Concepto de inversión
- 3. NIC's relacionadas con inversiones
- 3.1 Definiciones utilizadas en las NIC's
- 4. Clasificación
- 4.1 Inversiones temporales
- 4.2 Inversiones permanentes
- 5. Control interno
- 6. Acciones
- 6.1 Compra de acciones
- 6.2 Ingresos
- 6.3 Actualizaciones
- 7. Instrumentos financieros
- 7.1 Costos transacción atribuibles a un activo o pasivo financiero
- 7.2 Valoración y presentación de las inversiones en los Estados financieros
- 8. Bonos
- 8.1 Ventajas para el inversionista
- 8.2 Clases de bonos

CAPÍTULO IX

ACTIVOS DIFERIDOS

- 1. Concepto
- 2. Actualización
- 2.1 Gastos pagados por adelantado
- 2.1.1 Seguros pagados por adelantado
- 2.1.2 Intereses pagados por adelantado
- 2.1.3 Inventario de material de escritorio
- 2.2 Gastos de organización
- 2.3 Crédito Fiscal Diferido
- 3. Selección y aplicación de políticas contables

CAPÍTULO X

ESTUDIO DE LAS CUENTAS DEL PASIVO

1. Concepto
2. Control interno
3. Clasificación
4. Valor actual
5. Pasivo corriente u obligaciones a menos de un año
 - 5.1 Cuentas por pagar
 - 5.2 Documentos por pagar
 - 5.3 Aportes y retenciones por pagar
 - 5.4 Impuestos
 - 5.5 Sueldos y salarios por pagar
 - 5.5.1 Descuentos de ley y aportes patronales
 - 5.5.2 Régimen complementario al Impuesto al valor agregado
 - 5.5.3 Otros descuentos
 - 5.5.4 Otras cargas sociales
 - 5.6 Impuestos por pagar
 - 5.6.1 Débito fiscal
 - 5.7 Aguinaldo por pagar
 - 5.8 Préstamos por pagar MN/ME
 - 5.9 Hipotecas por pagar
 - 5.10 Documentos por cobrar descontados
 - 5.11 Documentos descontados
 - 5.11.1 Renovación en el día del vencimiento
 - 5.11.2 Renovación después de la fecha de vencimiento
 - 5.12 Otros acreedores
 - 5.13 Pasivo diferido
6. Pasivo no corriente u obligaciones a más de un año
 - 6.1 Préstamos por pagar y hipotecas por pagar
 - 6.1.1 Actualización
 - 6.1.2 Costo amortizado
 - 6.2 Provisión para indemnización
 - 6.3 Liquidación de beneficios sociales

CAPÍTULO XI

PATRIMONIO NETO

1. Concepto
2. Ecuación del patrimonio
3. Patrimonio neto
4. Aporte del dueño o socios
5. Presentación en la posición financiera
 - 5.1 Unipersonales
 - 5.2 Sociedades
6. Tratamiento contable
7. Actualización del patrimonio
8. Sociedades colectivas
 - 8.1 Características
 - 8.2 Presentación del patrimonio neto
9. Sociedad de responsabilidad limitada
 - 9.1 Características
 - 9.2 Presentación del patrimonio neto
10. Sociedad en comandita simple
 - 10.1 Características
 - 10.2 Presentación del patrimonio neto
11. Sociedad en comandita por acciones

- 11.1 Características
- 11.2 Presentación del patrimonio neto
- 12. Sociedades anónimas
- 12.1 Características
- 12.2 Presentación del patrimonio neto
- 13. Distribución de utilidades
- 14. Revelación de información

CAPÍTULO XII

ESTUDIO DE LAS CUENTAS DE RESULTADOS

- 1. Concepto
- 2. Concepto del estado integral de resultados
- 3. Ingresos ordinarios
- 3.1 Ventas
- 4. Ingresos no ordinarios
- 5. Costo de mercadería vendida
- 6. Costos de operación
- 6.1 Gastos de administración
- 6.2 Gastos de distribución o comercialización
- 6.3 Gastos financieros
- 6.4 Otros gastos
- 7. Movimiento de las principales cuentas de gastos
- 7.1 Recargo en ventas
- 7.2 Devolución, descuentos y bonificaciones en ventas
- 7.3 Devolución en ventas
- 7.4 Bonificación sobre ventas
- 7.5 Descuento en ventas
- 7.6 Venta con tarjeta de crédito
- 7.7 Ventas con préstamos de envases o similares
- 7.8 Devolución, descuentos y bonificaciones en compras
- 7.9 Devolución sobre compra de mercaderías
- 7.10 Bonificación en compras
- 7.11 Descuento por pronto pago en compra de mercaderías
- 8. Gastos operativos
- 8.1 Sueldos y salarios
- 8.2 Cargas sociales
- 8.3 Agua y alcantarillado
- 8.4 Ajuste por inflación y tenencia de bienes
- 8.5 Alquileres
- 8.6 Atención médica y sociales
- 8.7 Comisión a vendedores
- 8.8 Depreciación de bienes de uso
- 8.9 Donaciones y obsequios
- 8.10 energía eléctrica
- 8.11 Fletes de salida, fletes o transportes
- 8.12 Fotocopias
- 8.13 Gastos de comunicación
- 8.14 Gastos judiciales y legales
- 8.15 Honorarios profesionales
- 8.16 Lavandería, limpieza e higiene
- 8.17 Mermas y fallas en inventarios
- 8.18 Material de escritorio
- 8.19 Gastos de mantenimiento y reparaciones
- 8.19.1 Mantenimiento vehículos

- 8.19.2 Reparación y mantenimiento de equipos de computación
- 8.19.3 Mantenimiento de edificios
- 8.20 Intereses y cargos financieros
- 8.21 Intereses bancarios
- 8.22 Diferencias de cambio
- 8.23 Diferencia por redondeo
- 8.24 Gastos generales
- 8.25 Otros beneficios al personal
- 8.26 Pérdida en cuentas incobrable o deterioro de valor
- 8.27 Pérdida en venta de bienes de uso
- 8.28 Pérdida por siniestro
- 8.29 Publicidad
- 8.30 Resultados por exposición a la inflación
- 8.31 Servicios profesionales y comerciales
- 8.32 Servicios de te y refrigerio
- 8.33 Pasajes, viáticos y gastos de representación
- 8.34 Seguros
- 8.35 Tributos y tasas municipales
- 8.35.1 Impuestos a las transacciones
- 8.35.2 Intereses y multas por incumplimiento
Cálculo de la deuda tributaria
- 8.36 Vacaciones
- 8.37 Vigilancia
- 9. Determinación de la utilidad neta imponible
Ejemplo práctico resuelto
- 10. Impuesto a las transacciones y sobre utilidades
- 10.1 Tratamiento contable del impuesto sobre utilidades
Práctica N° 1
- 11. Notas a los estados financieros