

INDICE

CAPITULO I INTRODUCCION

1.	PROCESO CONTABLE.....	1
	Plan de Cuentas	4
2.	CONTABILIDAD A BASE DE EFECTIVO Y DEVENGADO	11
3.	CICLO DE OPERACION.....	12
4.	CIERRE DE GESTION CONTABLE	12
5.	IMPORTANCIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	12
6.	MARCO NORMATIVO	13

CAPITULO II ESTADOS FINANCIEROS

1.	CONCERTO	26
2.	CARACTERISTICAS CUALITATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	26
3.	REVELACION DE INFORMACION CONTABLE.....	27
4.	CLASIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS.....	28
5.	ESTADO DE RESULTADOS.....	31
6.	EL BALANCE GENERAL O POSICION FINANCIERA.....	46
7.	ESTADO DEL FLUJO DE EFECTIVO.....	51
8.	ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO.....	63
9.	NOTA LOS ESTADOS FINANCIEROS	64
10.	ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADOS	70
	PRACTICA N° 1	78

CAPITULO III DISPONIBILIDADES (Primera Parte)

1.	CAJA MONEDA NACIONAL.....	81
1.1	Control interno.....	82

1.2	Flujo de ingreso y egresos de caja	83
1.3	Arqueo de Caja	83
	Lámina No. 1 Procesamiento de los ingresos de Caja.....	84
	Lámina No. 2 Flujo de egresos de caja	85
	Ejemplo práctico N° 1.....	86
	Ejemplo práctico N° 2.....	89
	Material práctico de arqueos.....	91
2.	CAJA CHICA O FONDO FIJO	92
2.1	Rendición de gastos y la reposición de fondos.....	94
2.2	Arqueos de Caja Chica	95
	Prácticas	96
3.	CAJA MONEDA EXTRANJERA	96
	Ejemplos prácticos.....	97
3.1	Actualización de disponibilidades en moneda extranjera	99
	Prácticas	101

CAPITULO IV

DISPONIBILIDADES (Segunda Parte)

1.	INTRODUCCION	102
2.	CUENTA BANCOS	102
2.1	Bancos M.N. / M.E.	102
	Flujo de egresos de Bancos	104
2.2	Conciliación Bancaria.....	105
2.3	Pasos a seguir en la conciliación.....	106
2.4	Formato conciliación bancaria	106
2.5	Determinación del saldo real.....	107
	Ejemplo práctico	108
2.6	Hoja de trabajo para la formulación de la conciliación bancaria.....	113
2.7	Comprobación algebraica	115
	Prácticas	119
2.8	Cuentas corrientes en moneda extranjera.....	122
2.9	Actualización de cuentas corrientes en moneda extranjera	122
3.	CAJA DE AHORRO EN MONEDA NACIONAL Y EXTRANJERA.....	124
3.1	Cálculos de numerales	127
3.2	Cálculo de interés	128
3.3	Actualización de Caja de Ahorro.....	129
	Práctica No. 1.....	129
4.	DEPOSITOS A PLAZO FIJO	130
4.1	Depósitos a plazo fijo en moneda nacional sin mantenimiento de valor	131

4.2	Depósitos a plazo fijo en moneda nacional con mantenimiento de valor o en dólares	132
4.3	Devolución en la fecha de su vencimiento.....	133
4.4	Renovación a la fecha de vencimiento más un depósito adicional.....	133
	Práctica	134

CAPITULO V

CREDITOS O EXIGIBLE

1.	CUENTAS A COBRAR	135
2.	CUENTAS A COBRAR COMERCIALES	135
2.1	Control interno.....	136
	Flujo de devolución, bonificación y descuentos	139
2.2	Devolución sobre ventas.....	140
2.3	Bonificación sobre ventas	140
2.4	Actualización de cuentas a cobrar en moneda nacional con mantenimiento de valor o en dólares.....	142
2.5	Condiciones de ventas a crédito.....	143
3.	PREVISION DE CUENTAS INCOBRABLES.....	145
3.1	Métodos para la determinación de la previsión.....	146
	a) Legislación Boliviana	146
	Práctica No. 1.....	150
	b) Porcentaje sobre ventas a crédito	151
	c) Porcentaje sobre saldos de cuentas por cobrar	151
	d) Clasificación de antigüedad de saldos de Cuentas a Cobrar.....	152
	e) Método combinado	154
4.	CUENTAS A COBRAR NO COMERCIALES.....	156
4.1	Sucursal cuenta corriente	156
4.2	Crédito fiscal	157
4.3	Deudores con cargo de cuenta.....	157
4.4	Anticipo al personal.....	158
4.5	Préstamos al personal	158
4.6	Cuenta personal socios.....	158
5.	CUENTA: DOCUMENTOS A COBRAR	159
5.1	Letra de cambio	160
5.2	El pagaré.....	163
5.3	Actualización de Documentos a Cobrar.....	168
6.	DOCUMENTOS EN COBRANZA	169
7.	DOCUMENTOS A COBRAR DESCONTADOS	170
7.1	Documentos a cobrar protestados.....	174
7.2	Documentos en ejecución.....	174

CAPITULO VI

BIENES DE CAMBIO

1.	INTRODUCCION	178
2.	CONCEPTO.....	179
3.	CONCEPTO DE INVENTARIO DE MERCADERIAS	180
3.1	Importancia de la exactitud en la toma de inventario y su valuación	180
4.	CONTROL Y CONTABILIZACION	182
4.1	Sistema de control de inventarios	182
5.	METODO PERIODICO	182
5.1	Técnicas de valuación aplicable en el método periódico	184
5.1.1	Identificación específica.....	184
5.1.2	Precio de la última factura	184
5.1.3	Promedio simple	184
5.1.4	Promedio ponderado.....	185
5.1.5	Primeros en entrar, primeros en salir.....	185
5.1.6	Últimos en entrar, primeros en salir	185
5.1.7	Utilidad bruta	186
5.1.8	Costo o mercado el más bajo	188
6.	CONTROL PERPETUO.....	190
6.1	Control de mercaderías en almacenes	192
6.2	Control de mercaderías en el departamento contable.....	192
6.3	Contabilización de las compras	193
6.3.1	Compras locales	193
6.3.2	Compras del interior del País.....	193
6.3.3	Compras del exterior.....	194
6.3.4	Registros contables tipo.....	194
6.4	Técnicas de valuación aplicable en el método perpetuo	196
6.4.1	Costo promedio.....	196
6.4.2	Primeros en entrar, primeros en salir.....	197
6.4.3	Ultimas en entrar, primeros en salir	197
	Ejemplo práctico	197
	Solución mediante el método de control periódico	198
	Solución mediante el método de control perpetuo.....	202
	PRACTICA No. 1	207
	PRACTICA No. 2	209
6.4.4	Precio estándar.....	210
6.4.5	Costo de reposición	212
7.	COSTO COMERCIAL	213
7.1	Concepto	213
7.2	Flujo del Costo comercial hasta el precio de venta	213
8.	COSTO DE IMPORTACION	215
	Ejemplo de importación de mercaderías	216

	PRACTICA DE IMPORTACION	223
9.	ACTUALIZACION DE BIENES DE CAMBIO	225

CAPITULO VII

BIENES DE USO (ACTIVO FIJO)

1.	CONCEPTO.....	231
2.	CLASIFICACION Y PRESENTACION EN LA POSICION FINANCIERA	231
3.	DEPRECIACION DE BIENES DE USO.....	235
4.	METODOS DE DEPRECIACION.....	236
4.1	Legislación Boliviana.....	236
4.2	Coeficientes de depreciación.....	246
4.3	Método de línea recta	254
4.3.1	Método de rendimiento	257
4.3.2	Método de volumen de producción	251
4.4	Método de suma de números dígitos.....	262
4.5	Método del saldo decreciente	266
5.	REVALORIZACION DE ACTIVO FIJOS O BIENES DE USO	267
5.1	Revalorización técnica	267
5.2	Revalorización contable	268
6.	OBRAS EN CONSTRUCCION	268
7.	VENTAS, RETIROS Y PERMUTAS DE LOS BIENES DE USO	270
7.1	Ventas	272
7.2	Retiros.....	272
7.3	Permutas.....	272
8.	AGOTAMIENTO DE RECURSOS NATURALES	274
9.	ACTIVOS FIJOS INTANGIBLES	275

CAPITULO VIII

INVERSIONES

1.	EFFECTIVO INACTIVO	278
2.	CONCEPTO DE INVERSION	278
3.	CLASIFICACION	278

3.1	Inversiones temporales.....	278
3.2	Inversiones permanentes.....	279
4.	ACCIONES	280
4.1	Compra de acciones	280
4.2	Ingresos	281
4.3	Actualizaciones	282
5.	BONOS	284

CAPITULO IX

ACTIVOS DIFERIDOS

1.	CONCEPTO	290
2.	ACTUALIZACION	291
2.1	Gastos pagados por adelantado.....	291
2.1.1	Seguros pagados por adelantado.....	291
2.1.2	Intereses pagados por adelantado.....	294
2.1.3	Inventario de material de escritorio.....	295
2.2	Gastos de organización	296

CAPITULO X

ESTUDIO DE LAS CUENTAS DEL PASIVO

1.	CONCEPTO.....	298
2.	CLASIFICACION.....	299
2.1	Pasivo corriente u obligaciones a menos de un año	299
3.	CUENTAS A PAGAR	301
4.	DOCUMENTOS A PAGAR.....	303
5.	APORTES Y RETENCIONES A PAGAR.....	303
6.	SUELDOS Y SALARIOS A PAGAR.....	305
6.1	Descuentos de ley y aportes patronales	306
6.2	Régimen complementario al Impuesto al valor agregado	308
6.3	Otros descuentos	311
6.4	Otras cargas sociales	312
7.	IMPUESTO A PAGAR	314
7.1	Débito fiscal.....	315
8.	AGUINALDO A PAGAR	316

9.	PRESTAMOS A PAGAR.....	317
10.	HIPOTECAS A PAGAR	317
11.	DOCUMENTOS A COBRAR DESCONTADOS	317
12.	DOCUMENTOS DESCONTADOS	318
	12.1 Renovación al vencimiento	319
	12.2 Renovación después de la fecha de vencimiento.....	320
13.	OTROS ACREEDORES	322
14.	PASIVO DIFERIDO.....	322
15.	PASIVO NO CORRIENTE U OBLIGACIONES A MAS DE UN AÑO	323
16.	PRESTAMOS A PAGAR Y HIPOTECAS A PAGAR	323
	16.1 Actualización	324
17.	PREVISION PARA INDEMNIZACION	329
	17.1 Indemnización	332
	17.2 Desahucio	335
18.	NC-10 TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ARRENDAMIENTOS	335

CAPITULO XI

PATRIMONIO NETO

1.	PATRIMONIO NETO	347
2.	PRESENTACION EN LA POSICION FINANCIERA.....	348
	2.1 Unipersonales	348
	2.2 Sociedades	348
3.	TRATAMIENTO CONTABLE	349
4.	ACTUALIZACION DEL PATRIMONIO	350
5.	SOCIEDADES COLECTIVAS	353
	5.1 Características	353
	5.2 Presentación del patrimonio neto	353
6.	SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA.....	354
	6.1 Características	354
	6.2 Presentación del patrimonio neto	355
7.	SOCIEDAD EN COMANDITA SIMPLE.....	355
	7.1 Características	355
	7.2 Presentación del patrimonio neto	356

8.	SOCIEDAD EN COMANDITA POR ACCIONES	356
8.1	Características	356
8.2	Presentación del patrimonio neto	356
9.	SOCIEDADES ANONIMAS	357
9.1	Características	357
9.2	Presentación del patrimonio neto	357
10.	DISTRIBUCION DE UTILIDADES	358

CAPITULO XII

ESTUDIO DE LAS CUENTAS DE RESULTADOS

1.	CONCEPTO	362
2.	INGRESOS ORDINARIOS	362
2.1	Ventas	362
3.	INGRESOS NO ORDINARIOS	362
4.	COSTO DE MERCADERIA VENDIDA	363
5.	COSTOS DE OPERACION	363
5.1	Gastos de administración	363
5.2	Gastos de distribución o comercialización	364
5.3	Gastos financieros	364
5.4	Otros gastos	364
	Tratamiento contable de los tipos de gastos	364
6.	DETERMINACION DE LA UTILIDAD NETA IMPONIBLE	382
7.	EXPRESION DE VALORES EN MONEDA CONSTANTE	384
	Ejemplo práctico de aplicación	384
8.	IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES Y SOBRE UTILIDADES	396
	PRACTICA Nº 1	400
	PRACTICA Nº 2	403
	BIBLIOGRAFIA CONSULTADA	409