

# ÍNDICE DE CAPÍTULOS

## **CAPÍTULO I LA CONTABILIDAD SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

|  |    |
|--|----|
| Objetivos Específicos.....                                 | 1  |
| Concepto.....  | 3  |
| Objetivos y Propósitos de la Contabilidad.....             | 3  |
| Naturaleza de la Información Contable.....                 | 4  |
| Contabilidad Financiera y Contabilidad Administrativa..... | 4  |
| Características de la Información Financiera.....          | 6  |
| Entes Económicos.....                                      | 8  |
| El Proceso de Toma de Decisiones.....                      | 12 |
| Usuarios de la Información Financiera.....                 | 13 |
| El Ciclo o Proceso Contable.....                           | 14 |

## **CAPÍTULO II ASPECTOS NORMATIVOS DE LA CONTABILIDAD**

|   |    |
|---|----|
| Objetivos Específicos.....  | 17 |
| Teoría de la Contabilidad.....  | 19 |
| Fundamentos de la Teoría Contable.....                                | 19 |
| Normas de Contabilidad.....   | 20 |
| Normas de Contabilidad Internacionales NIC's.....                     | 27 |
| Normas de Información Financiera NIIFs.....                           | 28 |
| Perspectivas Futuras de la Contabilidad.....                          | 32 |
| Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....                | 33 |
| Normas Jurídicas.....   | 38 |
| Normas Éticas y de Ejercicio Profesional.....                         | 38 |
| Requisitos Generales de la Información Financiera.....                | 39 |
| Entidades Reguladoras y Fiscalizadoras.....                           | 40 |
| Organismos Normativos Nacionales de la Información Contable.....      | 41 |
| Organismos Normativos Internacionales de la Información Contable..... | 41 |

## **CAPÍTULO III ESTADOS FINANCIEROS**

|  |    |
|--|----|
| Objetivos Específicos.....                           | 43 |
| Concepto.....  | 45 |
| Confiabilidad en los Estados Financieros.....        | 45 |
| Limitaciones de la Información Financiera.....       | 46 |
| Los Estados Financieros y el Mercado de Valores..... | 47 |
| Componentes de los Estados Financieros.....          | 48 |

|  |    |
|--|----|
| Estado de Resultados o de Perdidas y Ganancias.....                      | 48 |
| Balance General o Estado de Situación Financiera.....                    | 50 |
| Estado de Evolución del Patrimonio.....                                  | 55 |
| Estado de Flujo de Efectivo o de Cambios en la Situación Financiera..... | 55 |
| Notas a los Estados Financieros.....                                     | 56 |
| Metodología Utilizada.en el Desarrollo de los Capítulos.....             | 56 |
| El Ciclo de Operaciones.Contable.....                                    | 57 |

## **CAPÍTULO IV EL EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES**

|  |    |
|--|----|
| Objetivos Específicos.....                           | 61 |
| Concepto.....  | 63 |
| Componentes.....                                     | 63 |
| Efectivo en Caja y Bancos.....                       | 64 |
| Caja en Moneda Nacional.....                         | 64 |
| ▪ Movimiento Contable                                |    |
| ▪ Aplicación Práctica                                |    |
| Arqueo de Caja.....                                  | 68 |
| Tratamiento Contable de las Diferencias en Caja..... | 68 |
| ▪ Faltantes  |    |
| ▪ Sobrantes  |    |
| Caja Moneda Extranjera.....                          | 70 |
| ▪ Movimiento Contable                                |    |
| ▪ Aplicación Práctica                                |    |
| Efectivo en Caja Chica.....                          | 74 |
| ▪ Movimiento Contable                                |    |
| ▪ Aplicación Práctica                                |    |
| Reglas de Valuación.....                             | 77 |
| Reglas de Presentación.....                          | 77 |
| Medidas de Control Interno.....                      | 78 |
| Efectivo depositado en Entidades Financieras.....    | 78 |
| ▪ Movimiento Contable                                |    |
| ▪ Aplicación Práctica                                |    |
| Conciliaciones Bancarias.....                        | 82 |
| Elementos Básicos de la Conciliación.....            | 83 |
| Métodos de Conciliación Bancaria.....                | 88 |
| Método Directo.....                                  | 88 |
| Método Indirecto.....                                | 89 |

|   |     |
|---|-----|
| ▪ Aplicación Práctica   |     |
| ▪ Ajustes Contables   |     |
| Caja de Ahorros.....  | 100 |
| Reglas de Valuación.....  | 101 |
| Reglas de Presentación.....   | 101 |
| Medidas de Control Interno.....                                     | 102 |
| Inversiones Temporales.....   | 103 |
| ▪ Movimiento Contable   |     |
| ▪ Aplicación Practica   |     |
| Depósitos a Plazo Fijo.....   | 104 |
| Inversión en Acciones.....  | 109 |
| Reglas de Valuación.....  | 112 |
| Reglas de Presentación.....   | 113 |
| Control Interno.....  | 113 |
| <b>CAPÍTULO V CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS EXIGIBILIDADES</b>         |     |
| Objetivos Específicos.....  | 115 |
| Concepto.....   | 117 |
| Componentes.....  | 117 |
| Cuentas por Cobrar a Clientes.....                                  | 119 |
| ▪ Movimiento Contable   |     |
| ▪ Aplicación Práctica   |     |
| Mayor General de Control de Clientes.....                           | 122 |
| Cuentas Incobrables.....  | 124 |
| Previsión para Cuentas Incobrables.....                             | 125 |
| Métodos de Previsión para Cuentas Incobrables.....                  | 125 |
| ▪ Aplicación Practica   |     |
| ▪ Legislación Boliviana   |     |
| ▪ Un Porcentaje del Saldo de Cuentas por Cobrar a Clientes          |     |
| ▪ Análisis de Antigüedad de Saldos de Cuentas por Cobrar a Clientes |     |
| Recuperación de Cuentas Malas.....                                  | 131 |
| Documentos por Cobrar a Clientes.....                               | 131 |
| ▪ Aplicación Practica   |     |
| Documentos por Cobrar Descontados.....                              | 134 |
| ▪ Aplicación Práctica   |     |
| Otras Cuentas por Cobrar.....                                       | 138 |
| Reglas de Valuación.....  | 148 |
| Reglas de Presentación.....   | 148 |
| Medidas de Control Interno.....                                     | 149 |

|  |     |
|--|-----|
| Ventas a Crédito a Plazo Mayor a un Año..... | 150 |
|--|-----|

## **CAPÍTULO VI INVENTARIOS O BIENES DE CAMBIO**

|   |     |
|---|-----|
| Objetivos Específicos.....                                    | 151 |
| Concepto.....   | 153 |
| Componentes.....  | 153 |
| Sistemas de Registro y Métodos de Valuación y Estimación..... | 153 |
| Sistemas de Registro.....                                     | 154 |
| ▪ Inventarios Periódicos                                      |     |
| ▪ Inventarios Perpetuos                                       |     |
| ○ Aplicación Practica   |     |
| Métodos de Valuación.de Inventarios.....                      | 165 |
| ▪ Métodos de Valuación al Costo                               |     |
| ▪ Métodos de Valuación al Costo o Mercado el más Bajo         |     |
| ▪ Método de Valuación s/g Decreto Supremo 24051               |     |
| Métodos de Estimación.....                                    | 177 |
| ▪ Métodos de Estimación de Ventas al Detalle o al por Menor   |     |
| ▪ Método de la Utilidad Bruta                                 |     |
| Ciclo de Operación de los Inventarios.....                    | 179 |
| Toma de Inventario Físico.....                                | 179 |
| Errores y Diferencias en el Inventario.....                   | 180 |
| Reglas de Presentación.....                                   | 181 |
| Sistema de Inventario Justo a Tiempo.....                     | 182 |
| Medidas de Control Interno.....                               | 183 |

## **CAPÍTULO VII ACTIVOS FIJOS O BIENES DE USO**

|  |     |
|--|-----|
| Objetivos Específicos.....                   | 185 |
| Concepto.....                                | 187 |
| Componentes.....                             | 187 |
| Activos Fijos Tangibles.....                 | 187 |
| Activos Fijos no Sujetos a Depreciación..... | 188 |
| Activos Fijos Sujetos a Depreciación.....    | 189 |
| Activos Fijos Sujetos a Agotamiento.....     | 193 |
| ▪ Movimiento Contable                        |     |
| ▪ Aplicación Practica                        |     |
| Depreciación del Activo Fijo Tangible.....   | 195 |
| Métodos de Depreciación.....                 | 197 |

|    |  |     |
|----|--|-----|
|    | Métodos Legales.....                                     | 197 |
| 50 | ▪ Legislación Boliviana                                  |     |
|    | Métodos Lineales.....                                    | 202 |
|    | ▪ Método de la Línea Recta                               |     |
| 51 | ▪ Método de Producción o Rendimiento                     |     |
| 53 | Métodos Acelerados.....                                  | 207 |
| 53 | ▪ Método de Suma de Números Dígitos                      |     |
| 53 | ▪ Método de Porcentaje Sobre Saldos                      |     |
| 54 | ▪ Aplicación Practica                                    |     |
|    | Revalorización de Activos Fijos.....                     | 211 |
|    | ▪ Aplicación Practica                                    |     |
|    | Reparaciones, Mantenimiento, Mejoras y Adiciones.....    | 217 |
| 65 | Bajas, Ventas y Permutas de Activos Fijos.....           | 221 |
|    | ▪ Aplicación Practica                                    |     |
|    | Reglas de Valuación.....                                 | 227 |
|    | Reglas de Presentación.....                              | 228 |
| 77 | Medidas de Control Interno.....                          | 229 |
|    | Activos Fijos Intangibles.....                           | 229 |
|    | Activos Fijos Intangibles Sujetos a Amortización.....    | 231 |
| 79 | Activos Fijos Intangibles no Sujetos a Amortización..... | 233 |
| 79 | Amortización de Activos Intangibles.....                 | 234 |
| 80 | Reglas de Valuación.....                                 | 236 |
| 81 | Reglas de Presentación.....                              | 236 |
| 82 | Medidas de Control Interno.....                          | 237 |
| 83 | <b>CAPÍTULO VIII      CUENTAS DE OTROS ACTIVOS</b>       |     |
|    | Objetivos Específicos.....                               | 239 |
| 85 | Concepto.....  | 241 |
| 87 | Componentes.....   | 241 |
| 87 | Inversiones Permanentes.....                             | 241 |
| 87 | Gastos Pagados por Adelantado.....                       | 255 |
| 88 | Obras en Construcción.....                               | 256 |
| 89 | Mercaderías en Transito.....                             | 261 |
| 93 | Gastos de Organización.....                              | 261 |
|    | ▪ Aplicación Practica                                    |     |
|    | Cuentas por Cobrar a Largo Plazo.....                    | 262 |
| 95 | Reglas de Valuación.....                                 | 262 |
| 97 |  |     |

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| Reglas de Presentación.....     | 262 |
| Medidas de Control Interno..... | 263 |

## **CAPÍTULO IX PASIVO A CORTO Y LARGO PLAZO**

|  |     |
|--|-----|
| Objetivos Específicos.....               | 265 |
| Concepto.....                            | 267 |
| Componentes.....                         | 268 |
| Pasivo a Corto Plazo.....                | 269 |
| Obligaciones Comerciales.....            | 269 |
| Cuentas por Pagar a Proveedores          |     |
| Documentos por Pagar a Proveedores       |     |
| ▪ Aplicación Practica                    |     |
| Obligaciones Financieras.....            | 273 |
| Préstamos Bancarios a Corto Plazo.....   | 273 |
| Intereses por Pagar .....                | 273 |
| ▪ Aplicación Practica                    |     |
| Otras Obligaciones por Pagar.....        | 275 |
| Movimiento Contable                      |     |
| Planilla de Sueldos                      |     |
| Pasivo a Largo Plazo.....                | 292 |
| Préstamos Bancarios a Largo Plazo.....   | 292 |
| Previsiones .....                        | 299 |
| ▪ Prevision para Beneficios Sociales     |     |
| Documentos por pagar a Largo Plazo ..... | 300 |
| Bonos Hipotecarios por Pagar .....       | 300 |
| ▪ Aplicación Practica                    |     |
| Reglas de Valuación.....                 | 307 |
| Reglas de Presentación.....              | 307 |
| Medidas de Control Interno.....          | 308 |

## **CAPÍTULO X CUENTAS DEL PATRIMONIO**

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| Objetivos Específicos..... | 309 |
| Concepto.....              | 311 |
| Componentes.....           | 311 |
| Capital Social.....        | 312 |
| ▪ Acciones                 |     |
| ▪ Aplicación Practica      |     |

|   |     |
|---|-----|
| Clasificación del Capital en las Sociedades Anonimas..... | 316 |
| Reservas.....   | 320 |
| ▪ Reserva Legal   |     |
| ▪ Reservas Estatutarias                                   |     |
| Reserva para Revaluós Técnicos.....                       | 320 |
| Utilidades Acumuladas.....                                | 320 |
| Ajuste Global del Patrimonio.....                         | 321 |
| Resultados del Ejercicio.....                             | 325 |
| ▪ Aplicación Practica                                     |     |
| Movimiento Contable.....                                  | 327 |
| Reglas de Valuación.....                                  | 328 |
| Reglas de Presentación.....                               | 328 |
| Medidas de Control Interno.....                           | 329 |

## **CAPÍTULO XI CUENTAS DE RESULTADOS**

|  |            |
|--|------------|
| Objetivos Específicos.....                 | 331        |
| Concepto.....                              | 333        |
| Componentes.....                           | 333        |
| Cuentas de Ingresos .....                  | 334        |
| ▪ Ingresos de Operación                    |            |
| ▪ Ingresos Extraordinarios                 |            |
| Cuentas de Egresos .....                   | 335        |
| ▪ Egresos de Operación                     |            |
| ▪ Egresos Extraordinarios                  |            |
| Resultado de la Gestion .....              | 339        |
| ▪ Aplicación Practica                      |            |
| Movimiento Contable.....                   | 340        |
| Reglas de Valuacion .....                  | 340        |
| Reglas de Presentacion .....               | 340        |
| <b>EJEMPLO DE APLICACIÓN PRACTICA.....</b> | <b>343</b> |