



FORMATO DE ESTADOS FINANCIEROS

Organizaciones Sin Fines de Lucro

Las Organizaciones No Gubernamentales, presentan sus estados financieros preparados en conformidad con normas de contabilidad aceptadas en nuestro país y disposiciones legales en vigencia. Estas organizaciones utilizan como fecha de corte para sus actividades y preparación de estados financieros al 31 de diciembre de cada año.

La utilización partidas contables tipificadas en su nomenclatura de cuentas, elaborada de acuerdo a lo establecido en su reglamento, y necesidades.

Sus estados financieros están elaborados bajo el formato de una empresa lucrativa, sin considerar las prácticas de elaboración de estados financieros para organizaciones sin fines de lucro, como se muestra a continuación:

ORGANIZACIÓN NO GUBERNAMENTAL

PROYECTO "XXX"

BALANCE GENERAL

Al 31 de diciembre de 20XX

(Expresado en XXX)

NOTAS

ACTIVO

ACTIVO

CORRIENTE :

Disponibilidades 3 XXX

Cuentas por cobrar XXX

Entregas con cargo a rendición 4 XXX

TOTAL ACTIVO CORRIENTE XXX

ACTIVO NO

CORRIENTE :

Inversiones 5 XXX

Activo fijo menos depreciación

Acumulada 6 XXX

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE XXX

TOTAL

ACTIVO

XXX

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

NOTAS

PASIVO

PASIVO

CORRIENTE :
Cuentas por Pagar

7 XXX

Sueldos y Aportes por pagar

8 XXX

Impuestos y Retenciones por pagar

9 XXX

TOTAL PASIVO

XXX

CORRIENTE
PASIVO NO

CORRIENTE :
Fondos por ejecutar

10 XXX

Previsión para beneficios sociales

11 XXX

TOTAL PASIVO NO
CORRIENTE

XXX

TOTAL
PASIVO

X X X

PATRIMONIO :

Patrimonio Institucional

XXX

Reservas

XXX

Resultados Acumulados

XXX

TOTAL
PATRIMONIO

X X X

TOTAL PASIVO Y
PATRIMONIO

X X X

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

ORGANIZACIÓN NO GUBERNAMENTAL

PROYECTO "XXX"

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS

Ejercicio Terminado al 31 de Diciembre de 20XX

(Expresado en XXX)

<u>I N G R E S O S :</u>	<u>N O T A S</u>	
Ingresos por donación		XXX
Intereses bancarios		XXX
Otros ingresos		<u>XXX</u>
T o t a l i n g r e s o s		<u>X X X</u>
<u>E G R E S O S :</u>		
Personal	12	XXX
Gastos del proyecto	13	XXX
Gastos administrativos	14	XXX
Gastos Financieros		XXX
Depreciación Activos Fijos		<u>XXX</u>
T o t a l e g r e s o s		<u>X X X</u>
R e s u l t a d o d e l p e r i o d o		<u>-</u>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

ORGANIZACIÓN NO GUBERNAMENTAL

PROYECTO "XXX"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre de 20XX

(Expresado en XXX)

1. OBJETIVOS Y NATURALEZA
DEL PROYECTO

XXX es una Organización No Gubernamental Internacional con personería jurídica; fundada y gobernada por un grupo de ciudadanos privados con un declarado propósito filantrópico, y sostenida por contribuciones privadas; que actúan sin finalidad de lucro.

Convenio de Cooperación

El Taller de Proyectos XXX y la Organización XXX, suscribieron el Convenio de Financiamiento en fecha....., por un monto que asciende a....., para la ejecución del Proyecto..... La cooperación para la ejecución del proyecto será desembolsado de acuerdo al siguiente cronograma:

Año 1	XXX
Año 2	XXX
Año 3	<u>XXX</u>
TOTAL	<u>XXX</u>

O b j e t i v o d e l p r o y e c t o

Su acción busca la canalización de recursos públicos y privados para llevar a cabo proyectos de desarrollo autónomos en los países subdesarrollados.

Esta acción sobre el terreno se complementa con las actividades de sensibilización y educación para el desarrollo, y con actividades de lobby o presión política ante los gobiernos y los organismos.

2 . P R A C T I C A S C O N T A B L E S

Los estados financieros, se elaboran en base a los registros contables que se mantienen en el proyecto, y solo incluyen las transacciones efectuadas con los fondos de donación recibidos para la ejecución del Proyecto.

La contabilidad de los estados financieros se lleva por el método de efectivo y devengado, mediante el cual, los fondos aportados al Proyecto se reconocen cuando se reciben y los gastos cuando se conocen (método de lo devengado).

Los ingresos, se contabilizan sobre la base de efectivo.

Corresponde, a ingresos provenientes de fuente externa a través del Convenio de Financiamiento suscrito con el financiador. Los desembolsos efectuados por el financiador se registran contra la cuenta del activo disponible Banco.

Los egresos se contabilizan sobre la base del devengado.

Los gastos por concepto de sueldos, honorarios, servicios, talleres y gastos operativos han sido ejecutados de acuerdo a las partidas asignadas en el presupuesto.

A c t i v o f i j o

Esta valuado a su costo de adquisición.

El método de depreciación de los bienes, es el de línea recta en base a tasas de depreciación que se consideran suficientes para extinguir sus valores durante la vida útil estimada de los bienes.

El porcentaje depreciación es como sigue: Muebles y enseres 10%, maquinaria y equipo de oficina 12,5%, equipo de computación 25%.

L a p r e v i s i ó n p a r a i n d e m n i z a c i o n e s a l p e r s o n a l

Se constituye para todo el personal, en la proporción de un mes de sueldo por cada año de servicios. De acuerdo con la legislación laboral vigente en el país, los empleados retirados sin justificación o que hubieran cumplido cinco años de servicios, son acreedores a esta indemnización. La previsión registrada a la fecha de cierre, cubre adecuadamente la contingencia.

S a l d o d e l p r o y e c t o

Al cierre de cada ejercicio el excedente o déficit resultante, se expone en cuentas de pasivo, como fondos pendientes de ejecución en actividades del proyecto.

3. DISPONIBILIDADES

La composición de este rubro a diciembre 31, 20XX, es como sigue:

	I m p o r t e
Banco XXX, cuenta No.	XXX
Banco XXX, cuenta No.	XXX
Banco XXX, cuenta No.	<u>XXX</u>
	<u> X X X</u>

4. ENTREGAS CON CARGO A RENDICION

La composición de este rubro a diciembre 31, 20XX, es como sigue:

	I m p o r t e
José Pérez	XXX
Maria Laura	<u>XXX</u>
	<u> X X X</u>

5. I N V E R S I O N E S

Representan Certificados de Aportación emitidos por la Cooperativa de teléfonos La Paz contabilizados originalmente a su costo de adquisición y reexpresados en función al tipo de cambio oficial y vigente del dólar estadounidense a la fecha del cierre del periodo.

Además, se incluye como activos financieros inversiones en acciones y otros.

6. A C T I V O F I J O

La composición de este rubro a diciembre 31, 20XX, es como sigue:

	<u>Valor</u> <u>Original</u>	<u>Depreciación</u> <u>Acumulada</u>	<u>Valor</u> <u>Residual</u>
Muebles y enseres	XXX	XXX	XXX
Maquinaria y equipo	XXX	XXX	XXX
Vehículos	XXX	XXX	XXX
Equipo de computación	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
	<u>X X X</u>	<u>X X X</u>	<u>X X X</u>

7. C U E N T A S P O R P A G A R

La composición de este rubro a diciembre 31, 20XX es como sigue:

	I m p o r t e
Señores XXX	XXX
Señores XXX	XXX
Señores XXX	XXX
Señores XXX	<u>XXX</u>
	<u> X X X</u>

8. S U E L D O S A P O R T E S Y R E T E N C I O N E S P O R
P A G A R

La composición de este rubro a diciembre 31, 20XX es como sigue:

	I m p o r t e
Sueldos por Pagar	XXX
AFPs por Pagar	XXX
Provienda por Pagar	XXX
Caja Nacional de Salud por Pagar	XXX
	<u> X X X</u>

9. I M P U E S T O S Y R E T E N C I O N E S P O R
P A G A R

La composición de este rubro a diciembre 31, 20XX, es como sigue:

	I m p o r t e
IUE retenciones por pagar	XXX
IT retenciones por pagar	<u>XXX</u>
	<u>X X X</u>

10. FONDOS POR EJECUTAR

La composición de este rubro a diciembre 31, 20XX es como sigue:

	I m p o r t e
Saldo Inicial	XXX
Ingreso transferido	XXX
Ingresos por intereses bancarios	<u>XXX</u>
Total disponible	<u>XXX</u>
Menos:	
Gastos correspondientes al periodo	<u>XXX</u>
Saldo por ejecutar	<u>X X X</u>

11. PREVISIÓN PARA BENEFICIOS SOCIALES

La composición de este rubro a diciembre 31, 20XX es como sigue:

<u>N o m b r e y</u> <u>A p e l l i d o</u>	<u>C a r g o</u>	<u>I m p o r t e</u>
Paola Méndez	Contadora	XXX
Ana Vargas	Responsable del Proyecto	XXX
Carlos Soria	Asistente Administrativo	XXX
		<u>XXX</u>

1 2 . P E R S O N A L

Los costos incurridos durante el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 20XX, es como sigue:

<u>N o m b r e y</u> <u>A p e l l i d o</u>	<u>C a r g o</u>	<u>I m p o r t e</u>
David Barrios	Coordinación	XXX
Paola Méndez	Contadora	XXX
Carlos Soria	Asistente Administrativo	XXX
Ana Vargas	Responsable del Proyecto	XXX
Consultores/capacitadores		<u>XXX</u>
		<u>XXX</u>

1 3 . G A S T O S D E L P R O Y E C T O

Los costos incurridos durante el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 20XX, es como sigue:

	<u>I m p o r t e</u>
Capacitación	XXX
Fortalecimiento	XXX
Comunicación	<u>XXX</u>
	<u>X X X</u>

1 4 . G A S T O S A D M I N I S T R A T I V O S

Los costos incurridos durante el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 20XX, es como sigue:

	<u>I m p o r t e</u>
Material de escritorio	XXX
Fotocopias	XXX
Alquiler de oficina	XXX
Agua, luz	XXX
Correo, fono, fax, e-mail	XXX
Limpieza y materiales de limpieza	XXX
Auditoria anuales	XXX
Gastos bancarios	<u>XXX</u>
	<u>X X X</u>

15. HECHOS POSTERIORES

Con posterioridad a la fecha de cierre y con anterioridad a la fecha de emisión del dictamen de auditoría, no se han producido hechos o circunstancias que afecten en forma significativa la presentación de los estados financieros a diciembre 31, 20XX.

EJERCICIO PRÁCTICO PARA ENTIDADES NO LUCRATIVAS

	D e t a l l e	D e b e	H a b e r
Activo	<u>Activo Fijo</u>	2.000	
Activo	<u>Fondos en Activos</u>		
Neto	Permanenteemente Restringido		2.000
	Asiento de regularización por adquisición de activos fijos.		

1 7 / 0 3 / 2 0 1 0

El financiador realiza el segundo desembolso por Bs 5.000

	D e t a l l e	D e b e	H a b e r
Activo	<u>Banco Nacional</u>	5.000	
Pasivo	<u>Fondos por ejecutar</u>		5.000
	Se contabiliza el desembolso parcial realizado por el financiador.		

2 1 / 0 4 / 2 0 1 0

Se realizan pagos por gastos efectuados por la preparación de refrigerios para taller de capacitación por Bs 250

	D e t a l l e	D e b e	H a b e r
Resultados	<u>Gastos de operación</u>	2.500	
Activo	<u>Banco Nacional</u>		2.500
	Contabilización de pagos por gastos corrientes para actividades.		

1 8 / 0 5 / 2 0 1 0

La institución adquiere activos fijos restringidos temporalmente en Bs 2.000

Detalle Debe Haber			
Resultados Bienes de uso		2.000	
ActivoBanco Nacional			2.000
Contabilización por la adquisición activos fijos.			

Detalle		Debe	Haber
Activo Activo Neto	Activo Fijo	2.000	
	Fondos en Activos Temporalmente restringido		2.000
Asiento de regularización por adquisición de activos fijos.			

0 3 / 0 7 / 2 0 1 0

Se perciben ingresos por la venta de servicios

Detalle		Debe	Haber
ActivoBanco Nacional		25.000	
Resultados Ingresos por venta de servicios			25.000
Contabilización por la venta de servicios			

17/08/2010

Se proporciona servicios a crédito con plazo de vencimiento a seis meses

Detalle Debe Haber			
Activo	Cuentas por cobrar	3.500	
Resultados	Ingresos por venta de servicios		3.500
Contabilización de venta de servicios al crédito.			

06/09/2010

Se realiza el pago parcial por gastos efectuados por la elaboración de guías, afiches y trípticos.

Detalle Debe Haber			
Resultados	Gastos de operación	6.000	
Pasivo	Cuentas por pagar		4.000
Activo	Banco Nacional		2.000
Contabilización de gastos pagados en efectivo y devengados.			

25/10/2010

La institución adquiere activos fijos para su uso con fondos propios en Bs 12.000

Detalle Debe Haber			
Activo	Activo Fijo	12.000	
Activo	Banco Nacional		12.000
Contabilización por adquisición de activos fijos.			

3 1 / 1 2 / 2 0 1

0	D e t a l l e	D e b e	H a b e r
	<u>Pasivo Fondos por ejecutar</u> <u>Resultados Ingresos por donaciones</u> Permanentemente Restringido Temporalmente Restringido Asiento de regularización por los gastos ejecutados durante el ejercicio.	14.000	9.500 4.500

	D e t a l l e	D e b e	H a b e r
Activo Neto	<u>Fondos en Activos</u> Permanentemente Restringido Temporalmente Restringido	500 500	
Reg. Activo	<u>Depreciación Acumulada Activos Fijos</u> Asiento de depreciación de la gestión.		1.000

	D e t a l l e	D e b e	H a b e r
Gasto Reg. Activo	<u>Depreciación activos fijos</u> <u>Depreciación acumulada activos fijos</u> Asiento de depreciación de la gestión.	300	300

ANEXO 5

ESTADO DE POSICION FINANCIERA
PARA ORGANIZACIONES NO LUCRATIVAS

A diciembre 31 de 2010

(Expresado en Bolivianos)

ACTIVO

Disponibilidades

Banco Nacional 12.000

Cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar 3.500

Activo Fijo

Depreciacion Acumulada 16.000

-1.300

Activo Fijo Neto 14.700

TOTAL ACTIVO

30.200

PASIVO

Cuentas por pagar 4.000

Fondos por ejecutar 1.000

TOTAL PASIVO

5.000

ACTIVO NETO

No restringido 22.200

Fondos en activos

Temporalmente restringido 1.500

Permanentemente restringido 1.500

TOTAL ACTIVOS NETOS

25.200

TOTAL PASIVO Y ACTIVOS NETOS

30.200

ANEXO 6

**ESTADO DE ACTIVIDADES
PARA ORGANIZACIONES NO LUCRATIVAS**
Por el ejercicio terminado en diciembre 31 de 2010
(Expresado en Bolivianos)

Detalle	Total	Activo Neto		
		No Restringido	Temporalmente Restringido	Permanentemente Restringido
INGRESOS				
Ingresos por donaciones				
Operaciones	10.000	0	2.500	7.500
Bienes de uso	4.000	0	2.000	2.000
Total ingresos por donaciones	14.000	0	4.500	9.500
Ingresos por venta de servicios	28.500	28.500	0	0
TOTAL INGRESOS	42.500	28.500	4.500	9.500
GASTOS				
Gastos de operación	-16.000	-6.000	-2.500	-7.500
Bienes de uso	-4.000	0	-2.000	-2.000
Depreciación activos fijos	-300	-300	0	0
Total gastos	-20.300	-6.300	-4.500	-9.500
Total incremento en activo neto	22.200	22.200	0	0

ANEXO 7

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
PARA ORGANIZACIONES NO LUCRATIVAS
Por el ejercicio terminado en diciembre 31 de 2010
(Expresado en Bolivianos)

Flujos de actividad de operación

Efectivo recibido

Por donaciones	15.000
Por venta de servicios	25.000

Efectivo pagado

Por gastos operativos	-12.000
En bienes de uso	-16.000

Total efectivo utilizado para actividades de operación **12.000**

Otras actividades de financiamiento

Incremento en cuentas por cobrar	-3.500
Incremento en cuentas por pagar	4.000

Total otras fuentes de financiamiento **500**

Incremento neto en efectivo	12.000
Efectivo disponible al inicio de la gestión	0

Efectivo disponible al cierre del ejercicio **12.000**