



**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA GABRIEL RENÉ MORENO**

# **ESTADOS FINANCIEROS**

---

Santa Cruz-Bolivia-Julio 2013

*MSc Jorge A. Akamine Toledo*

# **ESTADOS FINANCIEROS**

## **Concepto**

Conjunto de Documentos contables que proporcionan información acerca De la situación patrimonial y Financiera de un Ente a una fecha determinada

# **ESTADOS FINANCIEROS BASICOS**

- **Balance General**
- **Estado de Resultados**
- **Estado de evolución del patrimonio**
- **Estado de flujo de Efectivo (Cambios en la Situación Financiera)**
- **Notas a los Estados Financieros**

# **OBJETIVOS DE LOS EE.FF**

- **Suministrar Información acerca de la Situación y rendimientos financieros así como De los flujos de efectivo que sean útil a una Amplia variedad de Usuarios al tomar sus Decisiones económicas.**

# **EE.FF AUDITADOS**

- **Son aquellos estados financieros que han sido revisados por una empresa de auditoria externa para verificar el cumplimiento de los principios y normas contables así como el comportamiento fiscal de la empresa.**



**UNIVERSIDAD AUTONOMA GABRIEL RENE MORENO**

# **RESOLUCION CTNAC 001/2012**

---

Santa Cruz-Bolivia-Julio 2013

*MSc Jorge A. Akamine Toledo*

# **RESOLUCION CTNAC 001/2012**

- **Mantener la vigencia de las 14 normas de contabilidad generalmente aceptadas en Bolivia y homologas por las entidades pertinentes.**

# **RESOLUCION CTNAC 001/2012**

- **Por tanto los Estados Financieros elaborados por los entes dentro del estado plurinacional de Bolivia, deben ser preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia.**



# RESOLUCION CTNAC 001/2012

- **Ratificar la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para su aplicación**  
*Únicamente en ausencia de pronunciamientos técnicos específicos del país*

# **RESOLUCION CTNAC 001/2012**

- **Abrogar todas las resoluciones emitidas por el Concejo Técnico de Auditoria y Contabilidad con las cuales se aprobaran las normas de Información Financiera en convergencia.**



**UNIVERSIDAD AUTONOMA GABRIEL RENE MORENO**

# **BALANCE GENERAL**

---

Santa Cruz-Bolivia-Julio 2013

*MSc Jorge A. Akamine Toledo*

# **BALANCE GENERAL**

## **CONCEPTO:**

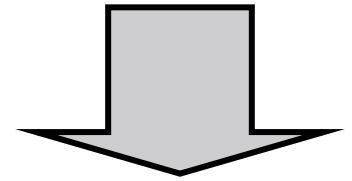
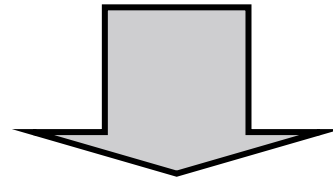
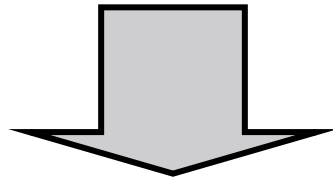
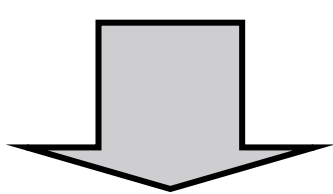
- **Es un Estado que proporciona información sobre la situación Patrimonial y Financiera de la entidad.**
- **Sobre sus recursos, estructura, liquidez y solvencia.**

# **ELEMENTOS DE LOS EE.FF**

## **BALANCE GENERAL**

- **Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los siguientes:**
- **Activos**
- **Pasivos**
- **Patrimonio Neto**

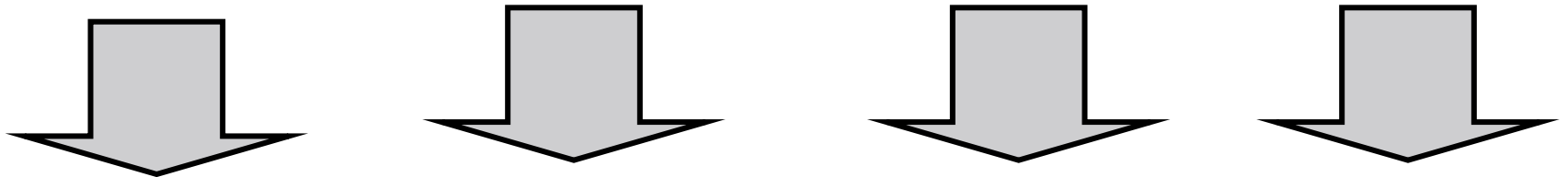
# DEFINICION DE “ACTIVO”



DEFINICION DE “ACTIVO”

**RECURSO CONTROLADO POR LA ENTIDAD  
COMO RESULTADO DE SUCESOS PASADOS  
DE CUAL RESULTA PROBABLE LA  
OBTENCION DE BENEFICIOS  
ECONOMICOS EN EL FUTURO.**

# DEFINICION DE “PASIVO”



DEFINICION DE “PASIVO”

**OBLIGACION DE LA ENTIDAD  
COMO RESULTADO DE SUCESOS PASADOS  
PARA CUYA SATISFACCION ES PROBABLE  
QUE LA ENTIDAD SE DESPRENDA DE  
RECURSOS O PRESTE SERVICIOS.**

# **SITUACION FINANCIERA**

## **PATRIMONIO NETO**

- **Es la parte residual de los Activos de la entidad, una vez deducidos todos los pasivos**



# **CLASIFICACION DE BALANCE**

- **Existen varias formas de clasificar las cuentas del Activo en el Balance General, siendo la mas utilizada para fines de exposición, la que tiene como base el tiempo de su posible conversión en efectivo o su consumo.**

# **ACTIVOS CORRIENTES**

- **Un Activo se clasifica como corriente cuando:**
- **Se trata de Efectivo u otro medio liquido**
- **Se espera su venta o consumo dentro del corto plazo ( un año)**
  
- **Todos los demás Activos deben clasificarse en No Corrientes.**

# **ACTIVOS NO CORRIENTES**

- **El termino No Corriente incluye Activos Tangibles e Intangibles de operación o financieros, ligados a la empresa en el Largo Plazo.**

**ACTIVO CORRIENTE**

**ACTIVO DISPONIBLE**

COMPOSICION:

**ACTIVO EXIGIBLE**

**ACTIVO REALIZABLE**

# **ACTIVO DISPONIBLE**

- **Caja Moneda nacional**
- **Caja Moneda Extranjera**
- **Bancos Moneda Nacional**
- **Bancos Moneda Extranjera**
- **Fondos de Inversión (ufv)**
- **Fondos Rotatorios**

# **ACTIVO EXIGIBLE**

- **E l conjunto de partidas referidas a derechos de cobranza de un ente sobre terceros como clientes, empleados, proveedores por la entrega de bienes o por servicios prestados.**

# **ACTIVO EXIGIBLE**

**Clientes**

**COMPOSICION:**

**Cuentas por Cobrar**

**Documentos por Cobrar**

**Alquileres Pagados por Anticipado.**

**Cuentas por cobrar a empleados**

**Crédito Fiscal**

**Anticipo de Sueldos**

# **Activo no Corriente**

- **Activo Fijos**
- **Inversiones**
- **Otros Activos**



# ACTIVO FIJO

## ACTIVO FIJO TANGIBLE

### CLASIFICACION:

- **No sujetos a depreciación**
- **Sujetos a depreciación**
- **Sujetos a agotamiento**

## ACTIVO INTANGIBLE

# **ACTIVO FIJOS TANGIBLES**

- **CONCEPTO.-**
- **Son el conjunto de bienes que tiene existencia física o presencia corpórea.**

# **ACTIVO FIJOS TANGIBLES**

- **CONCEPTO.-**
- **Son bienes que no tiene existencia física, su valor reside en los derechos de posesión, es decir están representados por privilegios obtenidos del estado o de particulares.**

# DEPRECIACION

- **Perdida gradual de valor que sufren los bienes tangibles y de naturaleza permanente a consecuencia de una serie de factores físicos, económicos y otros.**
- **Distribución racional y sistemática de su costo menos el valor residual durante la vida útil estimada.**

# OTROS ACTIVO

## CONCEPTOS:

- **Gastos Pagados por Anticipado – son pagos o reconocimientos de servicios por recibir (gestiones futuras).**
- **Obras en construcción es una cuentas de control de los costos incurridos en la construcción de bienes que son transferidos al AF. a su colusión.**
- **Materiales de Maquinaria en Transito es una cuenta para registrar la acumulación de los gastos durante el proceso de adquisiciones de bienes**



**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA GABRIEL RENÉ MORENO**

# **CUENTAS DEL PASIVO**

---

Santa Cruz-Bolivia-Julio 2013

*MSc Jorge A. Akamine Toledo*

# PASIVO CIRCULANTE

## CLASIFICACION:

- **Cuentas por pagar son deudas contraídas con proveedores por recibir mercadería, materiales o servicios.**
- **Documentos por pagar son deudas aceptadas por la empresa a través de un documento de respaldo como una Letra de Cambio o Pagare – Intereses.**
- **Prestamos M/E son obligaciones con Bancos o terceros en moneda extranjera que deben actualizarse de acuerdo a la variación de T/C del dólar.**

# PASIVO CIRCULANTE

## CLASIFICACION:

- **Impuestos por pagar son deudas al estado por IVA, IT, IUE que deben actualizarse en función de las UFV's**
- **Sueldos por pagar son deudas aceptadas por la empresa por concepto de obligaciones con el personal de la empresa.**
- **Prestamos por pagar M/N son obligaciones con la banca o terceros que deben actualizarse en función a la UFV's**



# COTIZACIONES EN EL S.I.P

## APORTE LABORAL

Para cuenta Personal Previsional	10 %
Prima Seguro de Invalidez y Muerte por Riesgo Común	1.71%
Comisión AFP	0.5%
Aporte fondo Solidario	0.5%
<b>TOTAL APORTE LABORAL</b>	<b>12.71 %</b>

## APORTE PATRONAL

Prima de Riesgos profesionales del trabajador	1.71%
Pro vivienda	0.5%
Aporte Fondo solidario	0.5%
<b>TOTAL APORTE PATRONAL</b>	<b>12.71 %</b>

**Total Aportes**

**19.42 %**

# PROVISIONES

- **Sobre el total ganado de la planilla de sueldos la empresa debe contabilizar:**
- **8.33% Provisión para Aguinaldo**
- **8.33% Provisión para Indemnización**

# **PASIVO NO CIRCULANTE**

- **Conjunto de partidas que deben ser cubiertas o pagadas en un periodo que excede a un ejercicio contable a partir de la fecha de los EE.FF.**
- **Prestamos Bancarios M/N LP.**
- **Prestamos Bancarios M/E LP.**
- **Hipotecas por Pagar**

# **CAPITAL**

- **Se refiere a los recursos en efectivo o en especie que pertenecen a el o a los propietarios de un Ente, propiedad neta de obligaciones (Activo – Pasivos)**

# COMPOSICION

- **Capital Social**
- **Ajuste de Capital**
- **Reservas Patrimoniales (AGP, Ajuste de Reservas Patrimoniales, reserva Legal, Reserva para revalúo Técnico)**
- **Resultados Acumulados**
- **Resultados de la Gestión**



**UNIVERSIDAD AUTONOMA GABRIEL RENE MORENO**

# **ESTADO DE RESULTADO**

---

Santa Cruz-Bolivia-Julio 2013

*MSc Jorge A. Akamine Toledo*

# DESEMPEÑO

- **La cifra del resultado es utilizada como una valoración del rendimiento en la actividad de la entidad, o bien es la base de otras evaluaciones, tales como el rendimiento de las inversiones o las ganancias por acción.**
- **Los elementos relacionados directamente con la valorización del desempeño son los .....**

# **CUENTAS DE INGRESO**

- **SON LAS QUE REGISTRAN LOS INGRESOS DE LAS EMPRESAS:**
- **Ventas**
- **Comisiones Ganadas**
- **Intereses Ganados**
- **Alquileres Ganados**



# **CUENTAS DE GASTOS**

- **Son las que registran los egresos por los diferentes conceptos:**
- **Compra o Costos de Ventas**

# **ESTADO DE RESULTADO**

- **Se formula en la forma deductiva.**
- **Se clasifican en primer lugar los ingresos para poder compararlos con los costos de la mercadería vendida o Costos de Ventas.**
- **Se clasifican los gastos de operación, para encontrar así la utilidad o perdida del periodo.**

# **COSTOS DE VENTAS**

- **Es el monto registrado como consecuencia de los gastos de la gestión en la mercadería, el producto o servicio principal.**

# **ESTADO DE RESULTADO**

## **MARGEN BRUTO SOBRE VENTAS**

UBV = Ventas Netas – Costo de Ventas

# ESTADO DE RESULTADO

- **GASTOS DE OPERACION**
- En este rubro se incluye todos los gastos necesarios para el funcionamiento normal de la empresa, tales como gastos de administración, ventas y financieros.
- **$GO = GA + GV + GF$**

# ESTADO DE RESULTADO

- **UTILIDAD O PERDIDA EN OPERACION**
- La diferencia entre la Utilidad Bruta en ventas y los gastos de operación se denomina Utilidad o Perdida de Operación y es igual a:
- **$UO = UBV - GO$**

# OTROS INGRESOS O GASTOS

- Clasificamos los ingresos y gastos que no corresponden a la operación normal de la empresa como ser:
- Alquileres Ganados, Ganancias o Perdidas en ventas de Activo Fijos, Perdidas por siniestro o robos, AITB

# ESTADO DE RESULTADO

- El resultado obtenido luego de considerar estos ingresos y gastos será la utilidad antes de impuestos o la pérdida neta.
- $UAI = UO + \text{Otros Ingresos} - \text{Otros Gastos}$



# RESULTADO DEL PERIODO

- Para encontrar la utilidad del periodo es necesario calcular el IUE y la Reserva Legal cuando corresponda.

# ESTADO DE RESULTADO

- IMPUESTO A LAS UTILIDADES DE EMPRESAS
- Se calcula aplicando el 25% sobre la Utilidad antes de impuestos



UNIVERSIDAD AUTONOMA GABRIEL RENE MORENO

# CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA

---

Santa Cruz-Bolivia-Julio 2013

*MSc Jorge A. Akamine Toledo*

# **CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA**

Es un estado básico dinámico que expone el flujo del efectivo (Entradas y Salidas) y las variaciones en los activos pasivos y patrimonios de la entidad por las operaciones de la misma entre dos periodos contables.



UNIVERSIDAD AUTONOMA GABRIEL RENE MORENO

# ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO

---

Santa Cruz-Bolivia-Julio 2013

*MSc Jorge A. Akamine Toledo*

# **ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO**

Es un estado Financiero que proporciona información acerca de las variaciones ocurridas en el patrimonio de la entidad durante un ejercicio determinado



**UNIVERSIDAD AUTONOMA GABRIEL RENE MORENO**

# **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

---

Santa Cruz-Bolivia-Julio 2013

*MSc Jorge A. Akamine Toledo*

# **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Son revelaciones o declaraciones necesarias para facilitar la interpretación de la información contenida en los Estados Financieros a través de notas Explicativas que forman parte de los mismos.



# **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Las notas pueden presentarse en forma de redacción textual o pueden presentar cuadros con cifras aclarativas cuando el contador lo considere necesario.

Básicamente el contenido de las notas es el siguiente sin que se considere limitativo.

**RND 10-0010-12**

**PRESENTACION FISICA  
Y DIGITALIZADA DE LOS  
ESTADOS FINANCIEROS**

# **OBJETO**

- **RND 10-010-12**
- **Reglamentar la presentación digitalizada de los EE.FF a través de la oficina virtual.**
- **Reglamentar la presentación física en las dependencias de la Administración Tributaria**

# DEFINICIONES

- Los Estados Financieros deben incorporar la aplicación de las normas de contabilidad para la determinación de la Base Imponible del IUE de acuerdo al D.S. 24051.
- Cualquier otra norma NO tendrá afecto para la determinación del IUE

# PRESENTACION Y CERTIFICACION DE INFORMACION DIGITALIZADA

- Se aprueba la presentación del formulario 605 versión 3 para los sujetos pasivos del IUE que estén obligados a llevar registros contables y a presentar los Estados Financieros

# FORMA DE PRESENTACION

- Los Contribuyentes deberán ingresar a la Oficina Virtual del SIN;
- Descargar el aplicativo del formulario y llenar de acuerdo al instructivo. Una vez llenado enviar y generar la conformidad para perfeccionar la presentación la presentación de la DD.JJ.

# PLAZO DE PRESENTACION

- La presentación deberá realizarse dentro de los 120 días posteriores al cierre de la gestión fiscal, a partir de la gestión fiscal cerrada al 31 de Diciembre del 2011

# CERTIFICACION DE PRESENTACION

- El SIN certifica por vía electrónica a través de la oficina virtual la presentación de los EE.FF.
- El contribuyente puede obtener el formulario 605 V3 con características de seguridad.



# **RESTO CON INGRESOS : 1.200.000**

- Balance General
- Estado de Resultado (Perdida y Ganancias)
- Resultado acumulado y/o estado de evolución del patrimonio
- Estados de cambios en la situación Financiera o flujo de efectivo
- Notas a los EE.FF.

# **RESTO CON INGRESOS : 1.200.000**

- Balance General
- Estado de Resultado (Perdida y Ganancias)
- Resultado acumulado y/o estado de evolución del patrimonio
- Estados de cambios en la situación Financiera o flujo de efectivo
- Notas a los EE.FF.
- Dictamen de Auditoria Externa

# PRESENTACION FISICA DE EE.FF

Contribuyentes PRICO  
GRACO y RESTO  
) 15.000.000

Dictamen o Memoria

# LUGAR Y PLAZO

- Los EE.FF o memoria Anual y los documentos que correspondan deben ser presentados en las gerencias Distritales, GRACO y Sectoriales de su jurisdicción en el mismo plazo establecido para la presentación de la declaración jurada y pago del IUE

# CONSTANCIA DE PRESENTACION

- Los Funcionarios recibirán los documentos previa verificación de los datos declarados.
- Firma del profesional
- Firma del Titular del NIT unipersonales
- Representante legal personas jurídicas

# ELABORACION DE DOCUMENTOS

- Contribuyentes PRICO, GRACO Y RESTO que facturen mas de Bs. 15.000.000 deben presentar los siguientes Estados Financieros

# ELABORACION DE DOCUMENTOS

- Balance General
- Estado de Resultado (Perdida y Ganancias)
- Resultado acumulado y/o estado de evolución del patrimonio
- Estados de cambios en la situación Financiera o flujo de efectivo
- Notas a los EE.FF.
- Dictamen Auditor
- Información Tributaria Complementaria
- Dictamen Tributario