Boletín INFORMATIVO CONTECOA-CCB

CONSEJO NACIONAL TECNICO DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA / COLEGIO DE CONTADORES DE BOLIVIA

EDICIÓN No
12
AÑO 2016

Biblioteca VIRTUAL

CONTECOA

CONTECOA

Boletín INFORMATIVO CONTECOA-CCB
CONSEJO NACIONAL TECNICO DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA / COLEGIO DE CONTADORES DE BOLIVIA

Biblioteca VIRTUAL

BOLETIN INFORMATIVO CONTECOA-CCB

No 12/2016

Ciudad de La Paz, MARZO 5 de 2016

ADMINISTRACION DE RIESGOS EN EL FORMULARIO IUE-605 PRESENTACION FISICA Y DIGITAL DE ESTADOS FINANCIEROS

-ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO-EFE-

(Pruebas Globales de Control Tributario en base al Aplicativo Facilito)

ANTECEDENTES

Considerando que:

El D.S. 24051: Reglamento del IUE, en sus artículos 2, 36 y 39, establece la obligación de presentar Estados Financieros , así como la forma y plazos para su respectivo cumplimiento.

La RND 10-0012-13: "Presentación Física y Digital de Estados Financieros" reglamenta la forma, medios y plazos para la presentación digitalizada a través del Formulario Electrónico 605 referente a la información de los Estados Financieros del contribuyente, mediante el aplicativo informático "Facilito" y la Oficina Virtual del Servicio de Impuestos Nacionales, así como la presentación física de los Estados Financieros o Memoria Anual, según corresponda, en dependencias de la Administración Tributaria.

F. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

CODIGO	CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	VARIACION
111100 - FLUJO DE EFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS				
111101	UTILIDAD O PERDIDA DE LA GESTION ANTES D...	0.00	0.00	0.00
111102		0.00	0.00	0.00
	TOTAL:	0.00	0.00	0.00

CODIGO	CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	VARIACION
111200 - FLUJO DE EFECTIVO GENERADO POR INVERSION				
111201		0.00	0.00	0.00
	TOTAL:	0.00	0.00	0.00

CODIGO	CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	VARIACION
111300 - FLUJO DE EFECTIVO GENERADO POR FINANCIAMIENTO				
111301		0.00	0.00	0.00
	TOTAL:	0.00	0.00	0.00

La RND 10-0028-13: "Modificaciones a la RND 10-0012-13: Presentación Física y Digital de Estados Financieros" modifica los alcances originales respecto a la información que deben presentar los contribuyentes a la Administración Tributaria en función a sus Ventas Brutas Anuales.

Al incrementarse progresivamente el nivel de presión fiscal y en consecuencia también los procedimientos de control por parte la Administración Tributaria, es imprescindible recomendar líneas de acción que no pongan en riesgo de infracción y consecuente ejecución tributaria al contribuyente y al mismo tiempo facilite las tareas de control y fiscalización del Servicio de Impuestos Nacionales-SIN.

En aplicación de lo establecido en el Art. 12, Num.2 del Estatuto Orgánico del CCB, así como lo especificado en el Art. 16, Num.1 del Reglamento Específico del mencionado estatuto, el CONTECOA-CCB debe: Socializar las normas de contabilidad a través de publicaciones, talleres, seminarios, simposios, seminarios y cursos, y a su vez, promover la investigación en relación a los avances de temas técnicos y científicos referidos a la profesión.

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

Por lo anteriormente expuesto, se han identificado las siguientes situaciones de riesgo inherentes al procesamiento el FORMULARIO IUE-605:

CONTECOA

Boletín INFORMATIVO CONTECOA-CCB

CONSEJO NACIONAL TECNICO DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA / COLEGIO DE CONTADORES DE BOLIVIA

ADMINISTRACION DE RIESGOS EN EL FORMULARIO IUE-605 PRESENTACION FISICA Y DIGITAL DE ESTADOS FINANCIEROS

-ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO-EFE-

(Pruebas Globales de Control Tributario en base al Aplicativo Facilito)

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

Por lo anteriormente expuesto, se han identificado las siguientes situaciones de riesgo inherentes al procesamiento el FORMULARIO IUE-605:

Las afirmaciones establecidas en el Formulario IUE-605 poseen carácter de declaración jurada y en consecuencia a ello, constituyen BASE CIERTA en todos los aspectos revelados en los Estados Financieros, específicamente si estos se hallan relacionados al cumplimiento de obligaciones fiscales o si dicha información revela hechos gravables o en su defecto futuros contingentes de orden fiscal.

RECOMENDACIÓN:

Considerando el riesgo inherente al procesamiento del Formulario IUE-605, el CONTECOA-CCB recomienda considerar los siguientes aspectos vinculados a cada uno de los componentes de dicha información.

FLUJO DE EFECTIVO-METODO INDIRECTO

Partamos de la siguiente aclaración, la NIC-7 (EFE) recomienda que la presentación del Estado de Flujos de Efectivo sea bajo el **METODO DIRECTO**, debido a la alta confiabilidad y utilidad de dicha estructura en lo referente al procedimiento integral del "cash management" *(administración del efectivo)*, sin embargo, el aplicativo FACILITO, en el Formulario IUE-605 aplica una segunda metodología de obtención: el METODO INDIRECTO, o también llamado **método de inferencia por variaciones**, un procedimiento de poca utilidad y que trabaja sobre información no necesariamente objetiva.

CONSTRUCCION DE LA HOJA DE TRABAJO ANALITICA PARA LA OBTENCION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para lo obtención del EFE-INDIRECTO, tradicionalmente aplicamos una base de análisis horizontal, con el fin de identificar variaciones, las cuales son posteriormente ajustadas y/o reclasificadas en función a 3 tipos de funciones y/o actividades: **OPERACIÓN, INVERSION y FINANCIACION.** En ese sentido, es regular el desarrollo de un papel de trabajo que permita obtener de forma sencilla dichas variaciones, independientemente de las diferentes metodologías de obtención, regularmente empleamos el siguiente papel de trabajo estándar:

Cuentas	ESF Estados de Situación Financiera		Variaciones (A - B)	Tipo de Variaciones		Clasificación por Actividades			
	A	B		DEBE	HABER	ELIMINACION	OPERACIÓN	INVERSIÓN	FINANCIACIÓN
				USOS	FUENTES				
Efectivo en Caja	9,500	7,464	2,036	2,036	0				
Cuentas por Cobrar por Ventas y Prestación de Servicios	0	20,540	(20,540)	0	20,540		20,540		
Crédito Fiscal-IVA	13,525	12,620	905	905	0		(905)		
Inventario de Mercaderias	394,057	134,606	259,451	259,451	0		(259,451)		
Mobiliario y Enseres	21,865	20,947	918	918	0	(918)			
Equipos de Computacion	5,045	4,971	74	74	0	(74)			
Depreciación Acumulada Mobiliario y Enseres	(9,110)	(7,184)	(1,926)	0	1,926	1,926			
Depreciación Acumulada Equipos de Computacion	(4,599)	(4,208)	(391)	0	391	391			
TOTAL ACTIVO	430,283	189,756	240,527	263,384	22,857				
Debito Fiscal-IVA	13,365	8,122	5,243	0	5,243		5,243		
Impuesto a las Transacciones-IT por Pagar	3,084	1,874	1,210	0	1,210		1,210		
Sueldos y Salarios por Pagar	9,076	11,025	(1,949)	1,949	0		(1,949)		
Aportes Laborales	1,322	1,533	(211)	211	0		(211)		
Aportes Patronales por Pagar	1,737	1,722	15	0	15		15		
Provisión para Indeminizaciones	49,380	36,360	13,020	0	13,020	13,020			
Cuentas por Pagar-Proveedores	100,000	0	100,000	0	100,000		100,000		
Documentos por Pagar- Proveedores a LP	198,843	68,014	130,829	0	130,829				130,829
Capital Social	80,000	80,000	0	0	0				
Ajuste de Capital	28,050	28,050	0	0	0				
Ajuste de Reservas Patrimoniales	18	18	0	0	0				
Reserva Legal	155	155	0	0	0				
Resultados Acumulados (Utilidades-Pérdidas Acumuladas)	(47,117)	(47,117)	0	0	0				
Resultado del Ejercicio (Utilidad-Pérdida)	(7,630)	0	(7,630)	7,630	0	(7,630)			
			0	0	0				
TOTAL PASIVO y PATRIMONIO	430,283	189,756	240,527	9,790	250,317				
				273,174	273,174	6,715	-135,508	0	130,829

El anterior papel de trabajo podría ser calificado de " simplemente mecánico", sin embargo, es a partir de las **COLUMNAS: CLASIFICACION POR ACTIVIDADES**, cuando se convierte en una herramienta altamente analítica y posiblemente ahí radica, el eventual nivel de complejidad al obtener esta herramienta en su integridad.

Biblioteca VIRTUAL

CONTECOA

Boletín INFORMATIVO CONTECOA-CCB
CONSEJO NACIONAL TECNICO DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA / COLEGIO DE CONTADORES DE BOLIVIA

Biblioteca VIRTUAL

ADMINISTRACION DE RIESGOS EN EL FORMULARIO IUE-605 PRESENTACION FISICA Y DIGITAL DE ESTADOS FINANCIEROS

-ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO-EFE-

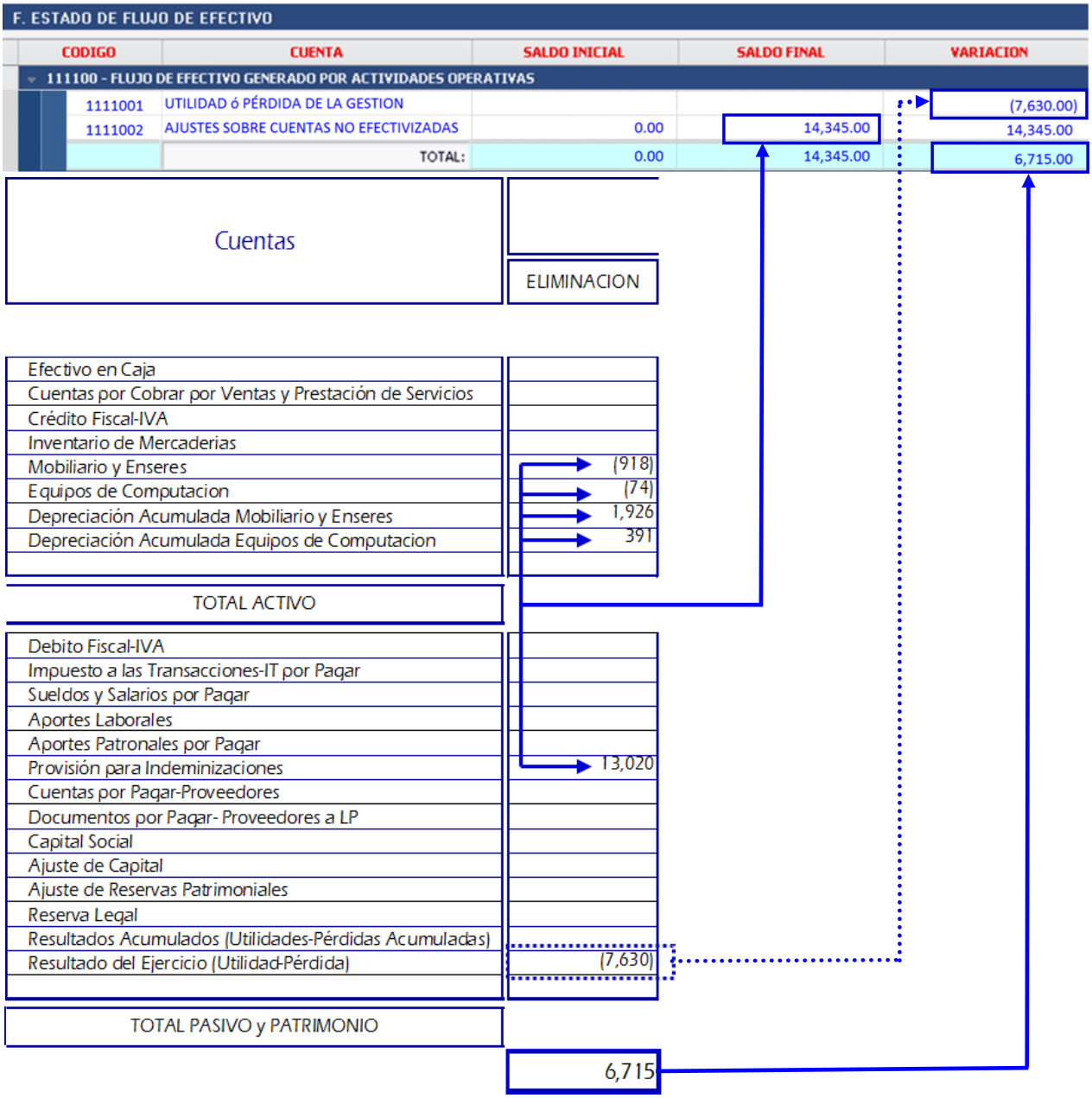
(Pruebas Globales de Control Tributario en base al Aplicativo Facilito)

FLUJO DE EFECTIVO-METODO INDIRECTO

RUBRO A: ACTIVIDADES DE OPERACION

Dentro del Formulario IUE-605, obtener este rubro implicara trabajar con los siguientes sub-rubros analíticos:

A. CUENTAS NO EFECTIVAS (Imputaciones sobre cuentas que no representan un movimiento de Efectivo Real)
B. CUENTAS DE ACTIVO CORRIENTE
C. CUENTAS DE PASIVO CORRIENTE



F. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

CODIGO	CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	VARIACION
111100 - FLUJO DE EFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS				
1111001	UTILIDAD ó PÉRDIDA DE LA GESTION			(7,630.00)
1111002	AJUSTES SOBRE CUENTAS NO EFECTIVIZADAS	0.00	14,345.00	14,345.00
	TOTAL:	0.00	14,345.00	6,715.00

Cuentas	ELIMINACION
Efectivo en Caja	
Cuentas por Cobrar por Ventas y Prestación de Servicios	
Crédito Fiscal-IVA	
Inventario de Mercaderias	
Mobiliario y Enseres	(918)
Equipos de Computacion	(74)
Depreciación Acumulada Mobiliario y Enseres	1,926
Depreciación Acumulada Equipos de Computacion	391
TOTAL ACTIVO	
Debito Fiscal-IVA	
Impuesto a las Transacciones-IT por Pagar	
Sueldos y Salarios por Pagar	
Aportes Laborales	
Aportes Patronales por Pagar	
Provisión para Indeminizaciones	13,020
Cuentas por Pagar-Proveedores	
Documentos por Pagar- Proveedores a LP	
Capital Social	
Ajuste de Capital	
Ajuste de Reservas Patrimoniales	
Reserva Legal	
Resultados Acumulados (Utilidades-Pérdidas Acumuladas)	
Resultado del Ejercicio (Utilidad-Pérdida)	(7,630)
TOTAL PASIVO y PATRIMONIO	
	6,715

La COLUMNA ELIMINACIONES es parte del RUBRO: **FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS,** la misma se halla destinada para exponer todas las cuentas que pese a se nominadas como INGRESO o GASTO no han generado movimiento de efectivo en realidad.

La REGLA para esta eliminación de **GASTOS o INGRESOS NOMINALES** se resume como:

A. GASTOS NO PAGADOS, se eliminan con signo POSITIVO
B. INGRESOS NO COBRADOS, se eliminar con signo NEGATIVO

CONTECOA

Boletín INFORMATIVO CONTECOA-CCB
CONSEJO NACIONAL TECNICO DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA / COLEGIO DE CONTADORES DE BOLIVIA

ADMINISTRACION DE RIESGOS EN EL FORMULARIO IUE-605 PRESENTACION FISICA Y DIGITAL DE ESTADOS FINANCIEROS

-ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO-EFE-

(Pruebas Globales de Control Tributario en base al Aplicativo Facilito)

FLUJO DE EFECTIVO-METODO INDIRECTO

RUBRO A: ACTIVIDADES DE OPERACION

STADO DE FLUJO DE EFECTIVO

CODIGO	CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	VARIACION
111100 - FLUJO DE EFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS				
	RESULTADO DEL PERIODO	0.00	(7,630.00)	(7,630.00
	AJUSTES SOBRE CUENTAS NO EFECTIVAS	0.00	14,345.00	14,345.00
	CUENTAS POR COBRAR	20,540.00	0.00	20,540.00
	CREDITO FISCAL-IVA	12,620.00	13,525.00	(905.00
	INVENTARIO DE MERCADERÍAS	134,606.00	394,057.00	(259,451.00

Cuentas	ESF Estados de Situación Financiera A	B	Clasificación pc OPERACIÓN
Efectivo en Caja	9,500	7,464	
Cuentas por Cobrar por Ventas y Prestación de Servicios	0	20,540	20,540
Crédito Fiscal-IVA	13,525	12,620	(905)
Inventario de Mercaderias	394,057	134,606	(259,451)
Mobiliario y Enseres	21,865	20,947	
Equipos de Computacion	5,045	4,971	
Depreciación Acumulada Mobiliario y Enseres	(9,110)	(7,184)	
Depreciación Acumulada Equipos de Computacion	(4,599)	(4,208)	
TOTAL ACTIVO	430,283	189,756	
Debito Fiscal-IVA	13,365	8,122	5,243
Impuesto a las Transacciones-IT por Pagar	3,084	1,874	1,210
Sueldos y Salarios por Pagar	9,076	11,025	(1,949)
Aportes Laborales	1,322	1,533	(211)
Aportes Patronales por Pagar	1,737	1,722	15
Provisión para Indeminizaciones	49,380	36,360	
Cuentas por Pagar-Proveedores	100,000	0	100,000
Documentos por Pagar- Proveedores a LP	198,843	68,014	
Capital Social	80,000	80,000	
Ajuste de Capital	28,050	28,050	
Ajuste de Reservas Patrimoniales	18	18	
Reserva Legal	155	155	
Resultados Acumulados (Utilidades-Pérdidas Acumuladas)	(47,117)	(47,117)	
Resultado del Ejercicio (Utilidad-Pérdida)	(7,630)	0	
TOTAL PASIVO y PATRIMONIO	430,283	189,756	

Las COLUMNAS: OPERACIÓN, INVERSION y FINANCIAMIENTO deben ser transportadas al ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO interpretando sus variaciones de la siguiente forma, ya que el Aplicativo Formulario IUE-605 no puede efectuar este tipo de análisis:

A. ACTIVOS QUE INCREMENTAN, son considerados USOS de Efectivo, su variación se apropia con SIGNO NEGATIVO.
B. ACTIVOS QUE DISMINUYEN, son considerados FUENTES de Efectivo, su variación se apropia con SIGNO POSITIVO.
C. PASIVOS Y PATRIMONIO QUE INCREMENTAN, son considerados FUENTES de Efectivo, su variación se apropia con SIGNO POSITIVO
D. PASIVOS Y PATRIMONIO QUE DISMINUYEN, son considerados USOS de Efectivo, su variación se apropia con SIGNO NEGATIVO.

Respecto a los **TIPOS DE ACTIVIDADES**:
En las **ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** intervienen cuentas de **ACTIVO Y PASIVO CORRIENTE.**
En las **ACTIVIDADES DE INVERSIÓN** intervienen cuentas de **ACTIVO NO CORRIENTE.**
En las **ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO** intervienen cuentas de **PASIVO NO CORRIENTE y PATRIMONIO NETO**

Biblioteca VIRTUAL

CONTECOA

Boletín INFORMATIVO CONTECOA-CCB

CONSEJO NACIONAL TECNICO DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA / COLEGIO DE CONTADORES DE BOLIVIA

ADMINISTRACION DE RIESGOS EN EL FORMULARIO IUE-605 PRESENTACION FISICA Y DIGITAL DE ESTADOS FINANCIEROS

-ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO-EFE-

(Pruebas Globales de Control Tributario en base al Aplicativo Facilito)

FLUJO DE EFECTIVO-METODO INDIRECTO

RUBROS B y C: ACTIVIDADES DE INVERSION y FINANCIAMIENTO

Debito Fiscal-IVA	13,365	8,122	5,243	
Impuesto a las Transacciones-IT por Pagar	3,084	1,874	1,210	
Sueldos y Salarios por Pagar	9,076	11,025	(1,949)	
Aportes Laborales	1,322	1,533	(211)	
Aportes Patronales por Pagar	1,737	1,722	15	
Provisión para Indeminizaciones	49,380	36,360		
Cuentas por Pagar-Proveedores	100,000	0	100,000	
Documentos por Pagar- Proveedores a LP	198,843	68,014		130,829
Capital Social	80,000	80,000		
Ajuste de Capital	28,050	28,050		
Ajuste de Reservas Patrimoniales	18	18		
Reserva Legal	155	155		
Resultados Acumulados (Utilidades-Pérdidas Acumuladas)	(47,117)	(47,117)		
Resultado del Ejercicio (Utilidad-Pérdida)	(7,630)	0		
TOTAL PASIVO y PATRIMONIO	430,283	189,756		
			-135,508	0 130,829

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

CODIGO	CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	VARIACION
111100 - FLUJO DE EFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS				
1111001	UTILIDAD ó PÉRDIDA DE LA GESTION			(7,630.00)
1111002	AJUSTES SOBRE CUENTAS NO EFECTIVIZADAS	0.00	14,345.00	14,345.00
1111003	CUENTAS POR COBRAR	20,540.00	0.00	20,540.00
1111004	CRÉDITO FISCAL-IVA	12,620.00	13,525.00	(905.00)
1111005	INVENTARIOS	134,606.00	394,057.00	(259,451.00)
1111006	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS A CP	9,996.00	16,449.00	6,453.00
1111007	OBLIGACIONES LABORALES A CP	14,280.00	12,135.00	(2,145.00)
1111008	OBLIGACIONES COMERCIALES A CP	0.00	100,000.00	100,000.00
	TOTAL:	192,042.00	550,511.00	(128,793.00)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

CODIGO	CUENTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	VARIACION
111300 - FLUJO DE EFECTIVO GENERADO POR FINANCIAMIENTO				
1113001	OBLIGACIONES COMERCIALES A LP	68,014.00	198,843.00	130,829.00
	TOTAL:	68,014.00	198,843.00	130,829.00

El contenido de la **PAGINAS 3-4-5** son un extracto informativo *(incluye imágenes y procedimientos)* tomado de la **GUIA: ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO-CASH FLOW MANAGEMENT** (*Capitulo 4: Procesamiento del EFE en el Formulario 605)* del Autor: **RONALD R. MAIDANA C.** *(Edición 2016)* Derechos Reservados.

Es cuanto informamos, para fines consiguientes.

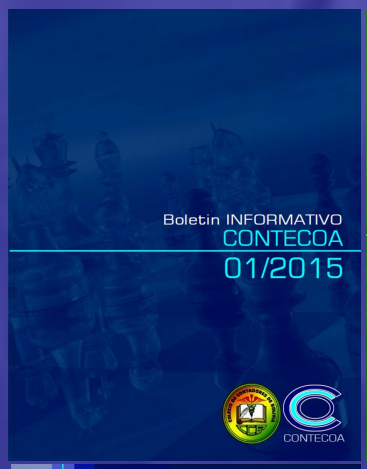
Llc. CPA. Ronald R. Maidana C.
PRESIDENTE
CONSEJO NACIONAL TECNICO DE CONTABILIDAD
Y AUDITORIA-CONTECOA-CCB

RRMC/rrmc

Biblioteca VIRTUAL

CONTECOA

Boletín INFORMATIVO CONTECOA-CCB



Notas al Editor

A un año de este proyecto....

Desde **MAYO/2015**, el Consejo Nacional Técnico de Contabilidad y Auditoria-CONTECOA, comenzó la emisión de varios proyectos de orden técnico-financiero, el **BOLETIN TECNICO INFORMATIVO-CONTECOA** es una pequeña muestra del éxito de las herramientas de capacitación virtual creadas por nuestro ente técnico.

A la fecha, pese a que esta herramienta esta intentando ser copiada por otros entes en manos de "pseudo-profesionales", estamos plenamente convencidos de la imposibilidad de igualar la calidad y esencia de nuestras publicaciones.

El **BOLETIN TECNICO INFORMATIVO-CONTECOA** es un recurso técnico disponible para todos los afiliados al CCB, si Ud. Desea dar sugerencias al respecto de la necesidad del tratamiento de un tema determina de interés profesional técnico-financiero, dirija el mismo a la dirección e-mail del editor:

ronald.maidana@outlook.com

Su sugerencia será evaluada y considerada en las próximas publicaciones del Boletín.

Biblioteca VIRTUAL