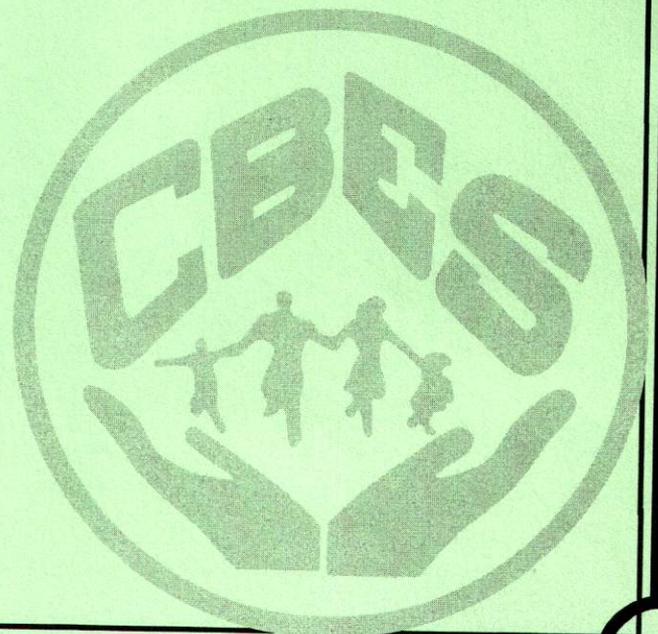




CAJA BANCARIA ESTATAL DE SALUD

**MANUAL DE
CONTABILIDAD**

LA PAZ - BOLIVIA





PLAN DE CUENTAS DE LA CAJA BANCARIA ESTATAL DE SALUD

CODIGO	DESCRIPCION			
10000	ACTIVO	N	N	1
11000	Activo Corriente	N	N	2
11100	Disponible	N	N	3
11110	Caja	S	S	4
11120	Bancos	N	N	4
11124	Cuentas Fiscales y Otras en la Banca Privada M/N	S	S	5
11130	Fondos Rotativos	S	S	4
11300	Exigible a Corto Plazo	N	N	3
11310	Cuentas a Cobrar a Corto Plazo	S	S	4
11320	Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo	N	N	4
11390	Fondos en Avance	S	S	4
11400	(Previsión para Incobrables a Corto Plazo)	S	S	3
11500	Bienes de Consumo	N	N	3
11510	Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros	S	S	4
12200	Inversiones Financieras a Largo Plazo	N	N	3
12210	Acciones y Participaciones de Capital	N	N	4
12300	Activo Fijo (Bienes de Uso)	N	N	3
12310	Activo Fijo en Operación	N	N	4
12311	Edificios	S	N	5
12312	Equipo de Oficina y Muebles	S	S	5
12313	Maquinaria y Equipo de Producción	S	S	5
12314	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	S	S	5
12315	Equipo Médico y de Laboratorio	S	N	5
12318	Otra Maquinaria y Equipo	S	S	5
12320	Tierras y Terrenos	S	S	4
12400	(Depreciación Acumulada del Activo Fijo)	N	N	3
12410	(Edificios)	S	N	4
12420	(Equipo de Oficina y Muebles)	S	S	4
12430	(Maquinaria y Equipo de Producción)	S	S	4
12440	(Equipo de Transporte, Tracción y Elevación)	S	S	4
12450	(Equipo Médico y de Laboratorio)	S	N	4
12480	(Otra Maquinaria y Equipo)	S	S	4
12500	Activo Intangible	S	S	3
12600	(Amortización Acumulada del Activo Intangible)	S	S	3
20000	PASIVO	N	N	1
21000	Pasivo Corriente	N	N	2
21100	Obligaciones a Corto Plazo	N	N	3
21110	Cuentas a Pagar a Corto Plazo	S	S	4
21130	Sueldos y Salarios a Pagar a Corto Plazo	S	S	4
21140	Aportes y Retenciones a Pagar a Corto Plazo	N	N	4
21141	Aportes Patronales a Pagar a Corto Plazo	S	S	5
21142	Retenciones a Pagar a Corto Plazo	S	S	5
21190	Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo	S	S	4
21300	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	S	S	3
21500	Fondos Recibidos en Custodia y en Garantía	N	N	3
21510	Fondos Recibidos en Custodia	S	S	4
22500	Previsiones y Reservas Técnicas a Largo Plazo	N	N	3
22510	Previsiones para Beneficios Sociales a Largo Plazo	S	S	4
30000	PATRIMONIO	N	N	1
31000	Patrimonio Institucional	N	N	2



PLAN DE CUENTAS DE LA CAJA BANCARIA ESTATAL DE SALUD

CODIGO	DESCRIPCION			
31300	Reservas por Revalúos Técnicos de Activos Fijos	S	N	3
31400	Ajuste Global del Patrimonio	S	S	3
31500	Resultados	N	N	3
31510	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	S	N	4
31520	Resultado del Ejercicio	S	N	4
50000	RECURSOS CORRIENTES	N	N	1
52000	Venta de Bienes y Servicios	N	N	2
52200	Venta de Servicios	S	S	3
54000	Otros Ingresos	N	N	2
54500	Multas	S	S	3
54900	Otros	S	S	3
55000	Intereses y Otras Rentas de la Propiedad	N	N	2
55700	Alquiler de Edificios y/o Equipos	S	N	3
56000	Contribuciones a la Seguridad Social	N	N	2
56100	Contribuciones Obligatorias	N	N	3
56110	Contribuciones Obligatorias Patronales	S	S	4
56200	Contribuciones Voluntarias	S	S	3
60000	GASTOS CORRIENTES	N	N	1
61000	Gastos de Consumo	N	N	2
61100	Sueldos y Salarios	S	S	3
61200	Aportes Patronales	N	N	3
61210	Aportes Patronales al Seguro Social	S	S	4
61220	Aportes Patronales para Vivienda	S	S	4
61300	Beneficios Sociales	N	N	3
61310	Indemnizaciones	S	S	4
61320	Desahucio	S	N	4
61400	Costo de Bienes y Servicios	N	N	3
61410	Costo de Servicios no Personales	S	S	4
61420	Costo de Materiales y Suministros	S	S	4
65000	Transferencias Otorgadas	N	N	2
65100	Al Sector Privado	S	S	3
65200	Al Sector Público no Financiero	S	S	3



MANUAL DE CONTABILIDAD

Caja Bancaria Estatal de Salud

CODIGO

DESCRIPCION: CUENTAS DE ACTIVO

10000

ACTIVO

Es el rubro que agrupa las cuentas representativas que registran el conjunto de bienes y derechos que posee la entidad

11000

Activo Corriente

Son los bienes y derechos que por su naturaleza se espera convertir en efectivo, en otra partida del activo o consumirse, dentro de los doce meses, o menos, de realizada la transacción

11100

Disponible

En este grupo se hallan comprendidas las cuentas que registran el efectivo en Caja y Bancos, así como otros valores de liquidez inmediata

11110

Caja

Registra el movimiento de ingresos y egresos de efectivo, valores y cheques, que provienen de las recaudaciones de fin de mes, las cuales deben depositarse en la cuenta corriente bancaria de la entidad, dentro del plazo máximo de 24 horas, de acuerdo a disposiciones vigentes

Los importes recaudados en efectivo, no podrán ser utilizados en pagos directos a terceros

SE DEBITA

▶ Por la recepción de dinero en efectivo, cheques y otros valores legales, el último día hábil del mes

▶ Por la provisión de fondos al Cajero de la Institución, para pago Refrigerios y otros conceptos

SE ACREDITA

▶ Por el depósito del efectivo y cheques recepcionados el último día del mes

▶ Cuando el Cajero efectúa su descargo por los pagos realizados, adjuntando la documentación correspondiente de respaldo



MANUAL DE CONTABILIDAD

Caja Bancaria Estatal de Salud

CODIGO

DESCRIPCION: CUENTAS DE ACTIVO

11120

Bancos

Registra el movimiento de ingresos y egresos en moneda nacional, por importes depositados, notas de debito, notas de crédito y cheques girados, que determinan la disponibilidad de la cuenta corriente bancaria.

Su control se efectúa mediante conciliaciones mensuales, verificando los importes del Extracto Bancario y los registros contables (Libreta Bancaria) de la Institución.

Sub Cuenta: 11124 Cuentas Fiscales y Otras en la Banca Privada M/N

SE DEBITA

- ▶ Por los depósitos provenientes de recaudaciones
- ▶ Por transferencias de fondos por Aportes y otros conceptos

SE ACREDITA

- ▶ Por los desembolsos realizados mediante cheques

11130

Fondos Rotativos

Registra el movimiento de los fondos fijos o cajas chicas de la entidad

SE DEBITA

- ▶ Por la apertura o incremento del fondo rotativo (Caja Chica Oficina Central - Caja Chica Asesoría Legal)

SE ACREDITA

- ▶ A la conclusión de las funciones, del Encargado o la Encargada de Caja Chica
- ▶ Por los saldos no utilizados, los cuales deben ser depositados en la cuenta corriente bancaria
- ▶ Al finalizar la gestión
- Esta cuenta no debe figurar en el Balance de gestión



MANUAL DE CONTABILIDAD

Caja Bancaria Estatal de Salud

CODIGO

DESCRIPCION: CUENTAS DE ACTIVO

11300 Exigible a Corto Plazo

Este grupo esta integrado por todas las cuentas que representan sumas exigibles, sobre las que se tiene el convencimiento que su cobrabilidad será factible a corto plazo

11310 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo

Registra el movimiento de los derechos de cobro a terceros, provenientes de la actividad principal de la Entidad, cuya percepción se prevee dentro de los doce meses de su devengamiento.

AUXILIARES: Aportes por Cobrar, Facturas por Cobrar y Multas e Intereses por Cobrar

SE DEBITA

- ▶ Por los montos a cobrar al momento de su devengamiento

SE ACREDITA

- ▶ Por la cancelación del importe a cobrar

11320 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo

Registra los movimientos contables por el devengamiento de los derechos de cobro, originados en operaciones no habituales

AUXILIARES: Otras cuentas a cobrar a Corto Plazo y Deudas del Personal

SE DEBITA

- ▶ Por los montos a cobrar al momento de su devengamiento

SE ACREDITA

- ▶ Por la cancelación del importe a cobrar

11390 Fondos en Avance

Registra el movimiento de los fondos entregados de manera adelantada a funcionarios autorizados con el compromiso de descargo de los mismos



MANUAL DE CONTABILIDAD

Caja Bancaria Estatal de Salud

CODIGO

DESCRIPCION: CUENTAS DE ACTIVO

SE DEBITA

- ▶ Por la entrega de fondos, o ampliación de los mismos

SE ACREDITA

- ▶ Por la rendición documentada de los fondos utilizados
- ▶ Por la devolución de los fondos no utilizados

11400 (Previsión para Incobrables a Corto Plazo)

Registra el importe que se determina sobre los saldos de los deudores, con el fin de constituir una previsión que permita cubrir las pérdidas por los valores considerados irrecuperables

SE DEBITA

- ▶ Al regularizar las Cuentas por Cobrar

SE ACREDITA

- ▶ Al momento de constituir la previsión por cuentas irrecuperables o incrementar el saldo de la misma

11510 Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros

Controla y registra, la adquisición y el consumo de Medicamentos, Materiales de Curación y Materiales y Suministros, que son necesarios para el funcionamiento de la Entidad

SE DEBITA

- ▶ Por el costo y la recepción de Medicamentos, Materiales de Curación y Materiales y Suministros

SE ACREDITA

- ▶ Por el valor del consumo de Medicamentos, Materiales de Curación y Materiales y Suministros



MANUAL DE CONTABILIDAD

Caja Bancaria Estatal de Salud

CODIGO DESCRIPCION: CUENTAS DE ACTIVO

12200 Inversiones Financieras a Largo Plazo

Son colocaciones que se realizan con los recursos excedentes del ente, en títulos o valores públicos y privados, en instituciones financieras o bancarias

12210 Acciones y Participaciones de Capital

Registra los movimientos por colocaciones de capital, adquisición de acciones u otros valores representativos de capital en empresas y organismos privados o públicos

SE DEBITA

- ▶ Por el incremento del valor de las inversiones a Largo Plazo
- ▶ Por el importe de la adquisición de acciones

SE ACREDITA

- ▶ Por la disminución del valor de las inversiones a Largo Plazo
- ▶ Por la venta, donación o transferencia de las acciones

12300 Activo Fijo (Bienes de Uso)

Comprende los bienes materiales como inmuebles, equipo médico, equipo de oficina y muebles, maquinaria y equipos, adquiridos por la entidad o recibidos por donación o transferencia

12310 Activo Fijo en Operación

Registra el movimiento del Activo Fijo adquirido o construido, aplicado exclusivamente al uso en las operaciones de funcionamiento y/o prestación de servicios por parte de la Entidad. Todos estos activos esta sujetos a depreciación

Comprende las siguientes sub cuentas:

- 12311 Edificios
- 12312 Equipo de Oficina y Muebles
- 12313 Maquinaria y Equipo de Producción
- 12314 Equipo de Transporte, Tracción y Elevación
- 12315 Equipo Médico y de Laboratorio
- 12318 Otra Maquinaria y Equipo



MANUAL DE CONTABILIDAD

Caja Bancaria Estatal de Salud

CODIGO

DESCRIPCION: CUENTAS DE ACTIVO

SE DEBITA

- ▶ Por el costo de los bienes adquiridos, incluyendo los gastos de transferencia, honorarios y otros
- ▶ Por el valor de las mejoras importantes que prolonguen la vida útil del bien o incrementen su valor
- ▶ Por revalorizaciones y actualizaciones según disposiciones legales

SE ACREDITA

- ▶ Por la venta, donación, transferencia o baja de los bienes a su valor en libros, considerando su depreciación y el resultado de la operación

12320 Tierras y Terrenos

Registra el valor del lote de terreno de los predios de la institución. Este activo no es objeto de depreciación

SE DEBITA

- ▶ Por el costo de las tierras y terrenos adquiridos o incorporados a la Entidad
- ▶ Por revalorizaciones y actualizaciones según disposiciones legales

SE ACREDITA

- ▶ Por la donación, transferencia, venta o baja de las tierras y terrenos, previo cumplimiento de disposiciones legales

12400 (Depreciación Acumulada del Activo Fijo)

Registra los gastos por la depreciación de los bienes de uso, la proporción destinada a las depreciaciones se sujetara a disposiciones legales, utilizándose para la Institución el método de la "línea recta"

Comprende las siguientes sub cuentas:

- 12410 (Edificios)
- 12420 (Equipo de Oficina y Muebles)
- 12430 (Maquinaria y Equipo de Producción)
- 12440 (Equipo de Transporte, Tracción y Elevación)
- 12450 (Equipo Médico y de Laboratorio)
- 12480 (Otra Maquinaria y Equipo)



MANUAL DE CONTABILIDAD

Caja Bancaria Estatal de Salud

CODIGO

DESCRIPCION: CUENTAS DE ACTIVO

SE DEBITA

- ▶ Por el valor del Activo Fijo, al momento de su enajenación o baja

SE ACREDITA

- ▶ Por los gastos de depreciación establecidos periódicamente

12500 Activo Intangible

Registra el movimiento de los activos inmateriales que otorgan derechos por el uso de la propiedad comercial, intelectual y otros de características similares

SE DEBITA

- ▶ Por el costo de los activos intangibles incorporados al patrimonio del ente
- ▶ Por revalorizaciones y actualizaciones según disposiciones legales

SE ACREDITA

- ▶ Por la venta o transferencia de los activos intangibles, considerando su amortización acumulada

12600 (Amortización Acumulada del Activo Intangible)

Registra los gastos por la depreciación de los bienes inmateriales, según disposiciones legales

SE DEBITA

- ▶ Al momento de su enajenación o baja

SE ACREDITA

- ▶ Por el valor de depreciación establecido periódicamente



MANUAL DE CONTABILIDAD

Caja Bancaria Estatal de Salud

CODIGO

DESCRIPCION: CUENTAS DE PASIVO

20000

PASIVO

Conjunto de obligaciones ciertas y contingentes que registran las deudas contraídas por la entidad, a favor de terceros, por bienes, servicios, créditos y obligaciones reconocidas por la entidad

21000

Pasivo Corriente

Integra todos los rubros y cuentas que reflejan compromisos o deudas contraídas, cuyo vencimiento se producirá dentro de los doce meses de pactada la obligación

21100

Obligaciones a Corto Plazo

Son obligaciones del ente, vinculadas con la actividad del mismo, provenientes de transacciones relacionadas con la adquisición de bienes y servicios, remuneraciones, cargas sociales, impuestos y transferencias, cuyo vencimiento se producirá dentro de los próximos doce meses

El devengamiento del gasto en el proceso de gestión pública, genera estas obligaciones de pago que tienen la naturaleza de deuda administrativa o deuda flotante

21110

Cuentas a Pagar a Corto Plazo

Registra el devengamiento de los gastos por adquisición de bienes y servicios en operaciones habituales, con plazo de vencimiento menor a un año

AUXILIARES: Facturas por Pagar, Otras Cuentas por Pagar, Dietas por Pagar, Refrigerios por Pagar

SE DEBITA

- ▶ Por la cancelación de la obligación contraída

SE ACREDITA

- ▶ Por el valor de los gastos devengados en la adquisición de bienes y servicios



MANUAL DE CONTABILIDAD

Caja Bancaria Estatal de Salud

CODIGO

DESCRIPCION: CUENTAS DE PASIVO

21130 Sueldos y Salarios a Pagar a Corto Plazo

Registra el devengamiento de las obligaciones con los funcionarios de la Institución, por concepto de remuneraciones en calidad de dependencia o contrato. Incluyendo las correspondientes retenciones laborales

SE DEBITA

- ▶ Por el valor de las transferencias electrónicas, cheques o efectivo que cancelan los sueldos y salarios

SE ACREDITA

- ▶ Por el importe total de la planilla de sueldos, del personal dependiente y a contrato

21140 Aportes y Retenciones a Pagar a Corto Plazo

Deudas por concepto de cargas sociales y retenciones de las remuneraciones y de otros pagos a favor de terceros, de conformidad a la normativa legal vigente

21141 Aportes Patronales a Pagar a Corto Plazo

Obligaciones pendientes de pago por concepto de Previsión Social y Otros Aportes Patronales originados por los Servicios Personales

SE DEBITA

- ▶ A la cancelación del importe de la contribución patronal

SE ACREDITA

- ▶ Por el importe de los aportes patronales liquidados sobre planillas

21142 Retenciones a Pagar a Corto Plazo

Obligaciones pendientes de pago por concepto de Aportes Laborales y otras retenciones a favor de terceros

SE DEBITA

- ▶ A la cancelación del importe de la contribución laboral



MANUAL DE CONTABILIDAD

Caja Bancaria Estatal de Salud

CODIGO

DESCRIPCION: CUENTAS DE PASIVO

SE ACREDITA

- ▶ Por el monto de las retenciones laborales

21190 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo

Registra el devengamiento de los gastos por operaciones no habituales a plazo de vencimiento de un año. También deuda flotante de ejercicios anteriores

SE DEBITA

- ▶ A la cancelación de la obligación contraída

SE ACREDITA

- ▶ Por el valor de los gastos devengados en operaciones del ente

21300 Pasivos Diferidos a Corto Plazo

Registra el movimiento de los depósitos por adelantado para la prestación de servicios

SE DEBITA

- ▶ A la regularización de los depósitos por adelantado

SE ACREDITA

- ▶ Por el ingreso de los depósitos en calidad de adelantado

21500 Fondos Recibidos en Custodia y en Garantía

Controla las reversiones de cheques y ordenes de pago no cobrados por los beneficiarios

21510 Fondos Recibidos en Custodia

Registra los cheques revertidos no cobrados por los beneficiarios

SE DEBITA

- ▶ Al momento de cancelar el importe revertido



MANUAL DE CONTABILIDAD

Caja Bancaria Estatal de Salud

CODIGO

DESCRIPCION: CUENTAS DE PASIVO

SE ACREDITA

- ▶ Al momento de la reversión del cheque u orden de pago

22510 Previsiones para Beneficios Sociales a Largo Plazo

Registra el movimiento de cargos preventivos para cubrir gastos ciertos por concepto de Beneficios Sociales

SE DEBITA

- ▶ Por la cancelación de Beneficios Sociales que afecta a cuentas de largo plazo

SE ACREDITA

- ▶ Por la estimación realizada para la constitución de la provisión y el ajuste anual



MANUAL DE CONTABILIDAD

Caja Bancaria Estatal de Salud

CODIGO

DESCRIPCION: CUENTAS DE PATRIMONIO

30000

PATRIMONIO

Representa la diferencia entre el Activo y el Pasivo de la Institución

31000 Patrimonio Institucional

Se halla integrado por el capital, reservas, ajustes de capital y los resultados

31100 Capital

Esta constituido por las transferencias y donaciones de capital

31130 Transferencias y Donaciones de Capital

Registra los aportes privados o públicos, cuyo fin es la compra de o construcción de bienes de capital y, que todavía no han recibido la autorización correspondiente para integrarse al capital institucional

SE DEBITA

- ▶ Por los importes capitalizados de conformidad a norma legal expresa

SE ACREDITA

- ▶ Por los importes de los diferentes conceptos de activo recibidos como aportes de capital

31200 Reservas

Registra los montos temporales o permanentes que afectan a los resultados positivos

SE DEBITA

- ▶ Por los importes al cumplimiento de los fines para los que fue creada la reserva
- ▶ Por los importes capitalizados

SE ACREDITA

- ▶ Por la creación de la reserva



MANUAL DE CONTABILIDAD

Caja Bancaria Estatal de Salud

CODIGO

DESCRIPCION: CUENTAS DE PATRIMONIO

31300

Reservas por Revalúos Técnicos de Activos Fijos

Registra el importe de las actualizaciones del valor de los bienes de uso institucional, como resultado de la revaporización técnica o por tipo de cambio

SE DEBITA

- ▶ Por la capitalización de la reserva

SE ACREDITA

- ▶ Por el importe del revaluó técnico

31400

Ajuste Global del Patrimonio

Registra los montos por las operaciones de reexpresión o actualización del patrimonio

AUXILIARES: Ajuste de Capital y Ajuste de Reservas Patrimoniales

SE DEBITA

- ▶ Por los importes de capitalización o absorción de perdidas

SE ACREDITA

- ▶ Por el importe total resultante del ajuste

31500

Resultados

Acumula a todas aquellas cuentas que representan utilidades y/o perdidas de ejercicios anteriores, incluyendo la correspondiente al ejercicio actual

31510

Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores

Representa los resultados positivos o negativos de ejercicios anteriores Desde el punto de vista técnico, debe presentar saldo:

Acreedor (Haber) cuando son utilidades

Deudor (Debe) cuando son perdidas



MANUAL DE CONTABILIDAD

Caja Bancaria Estatal de Salud

CODIGO

DESCRIPCION: CUENTAS DE PATRIMONIO

SE DEBITA

- ▶ Por el importe negativo del resultado del ejercicio
- ▶ Por la capitalización de resultados positivos acumulados

SE ACREDITA

- ▶ Por el importe positivo del resultado del ejercicio
- ▶ Por la capitalización de resultados negativos acumulados

31520 Resultado del Ejercicio

Registra el resultado de la gestión respecto de los recursos y gastos Resultado del ejercicio, que al inicio de la siguiente gestión será asignado en la cuenta resultados acumulados

SE DEBITA

- ▶ Por el monto en exceso de los gastos respecto a los recursos
- ▶ Por el monto acumulado en el año, afectado los resultados de ejercicios anteriores

SE ACREDITA

- ▶ Por el monto en exceso de los recursos respecto a los gastos
- ▶ Por el monto acumulado en el año, afectado los resultados de ejercicios anteriores



MANUAL DE CONTABILIDAD

Caja Bancaria Estatal de Salud

CODIGO DESCRIPCION: CUENTAS DE INGRESO

55000 Intereses y Otras Rentas de la Propiedad

Registra el valor acumulado de ingresos por concepto de alquileres
SUB CUENTA: 55700 Alquiler de Edificios y/o Equipos

SE DEBITA

- ▶ Para efectos de cierre del ejercicio
- ▶ Por la devolución de los ingresos

SE ACREDITA

- ▶ Por el importe de los alquileres percibidos

56000 Contribuciones a la Seguridad Social

Registra el valor acumulado de los ingresos por concepto de aportes patronales

SUB CUENTAS: 56110 Contribuciones Obligatorias Patronales y 56200 Contribuciones Voluntarias

SE DEBITA

- ▶ Para efectos de cierre del ejercicio
- ▶ Por la devolución de aportes

SE ACREDITA

- ▶ Por el valor de los aportes patronales percibidos



MANUAL DE CONTABILIDAD

Caja Bancaria Estatal de Salud

CODIGO

DESCRIPCION: CUENTAS DE EGRESO

60000

GASTOS CORRIENTES

Gastos incurridos de acuerdo a la naturaleza de la institución, efectuados en un determinado ejercicio fiscal

61000

Gastos de Consumo

Gastos operativos de la entidad tales como salarios y cargas sociales, servicios no personales, costo de materiales y otros gastos

61100

Sueldos y Salarios

Registra los gastos devengados por remuneraciones del personal permanente y no permanente de la Institución

SE DEBITA

- ▶ Por el importe de los sueldos y salarios devengados

SE ACREDITA

- ▶ Por ajustes contables

61200

Aportes Patronales

Registra los gastos devengados por concepto de cargas sociales
SUB CUENTAS: 61210 Aportes Patronales al Seguro Social 61220 Aportes Patronales para Vivienda

SE DEBITA

- ▶ Por el importe de las cargas sociales devengadas

SE ACREDITA

- ▶ Por ajustes contables

61300

Beneficios Sociales

Registra los gastos devengados por concepto de indemnizaciones, desahucio y otros beneficios señalados por Ley
SUB CUENTAS: 61310 Indemnizaciones 61320 Desahucio



MANUAL DE CONTABILIDAD

Caja Bancaria Estatal de Salud

CODIGO

DESCRIPCION: CUENTAS DE EGRESO

SE DEBITA

- ▶ Por el importe de los Beneficios Sociales Devengados en la gestión

SE ACREDITA

- ▶ Por ajustes contables

61400 Costo de Bienes y Servicios

Registra los gastos y devengados por la prestación de servicios de carácter no personal y por el consumo de materiales y suministros

SUB CUENTAS: 61410 Costo de Servicios no Personales 61420 Costo de Materiales y Suministros

SE DEBITA

- ▶ Por el importe de los bienes de consumo utilizados en las actividades de la Entidad
- ▶ Por el costo de los servicios de terceros recibidos durante las actividades del Ente

SE ACREDITA

- ▶ Por ajustes contables

65000 Transferencias Otorgadas

Registra el valor de los gastos por concepto de Transferencias corrientes

SUB CUENTAS: 65100 Al Sector Privado 65200 Al Sector Publico no Financiero

SE DEBITA

- ▶ Por el importe de las transferencias otorgadas

SE ACREDITA

- ▶ Por ajustes contables



CAJA BANCARIA ESTATAL DE SALUD
LA PAZ - BOLIVIA

RESOLUCIÓN DE DIRECTORIO No. 007/2008

La Paz, 25 de septiembre de 2008

CONSIDERANDO:

Que, la Caja Bancaria Estatal de Salud, creada mediante D.S. 21637 de fecha 25 de Junio de 1987, reconocida como institución pública descentralizada, sin fines de lucro encargada de la prestación, aplicación y ejecución del Seguro Materno Infantil, Seguro de Vejez, Seguro de Enfermedad y Riesgos Profesionales a corto plazo, en aplicación de la Constitución Política del Estado, el Código de Seguridad Social y su Reglamento y la Ley 924 de fecha 14 de Abril de 1987; bajo la tuición del Ministerio de Salud y Deportes enmarcado en la Ley de Organización del Poder Ejecutivo N° 3351 de fecha 21 de Febrero de 2006 y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 28631 de fecha 8 de Marzo de 2006.

Que, mediante Informe Técnico DAF 037/08 de fecha 9 de septiembre de 2008, dirigido al Director General Ejecutivo de la Caja Bancaria Estatal de Salud, el Lic. Ramiro Orosco León, Director Administrativo Financiero, señala que el Ministerio de Hacienda a través de la Contaduría General de la República ha provisto para su implantación en la Unidad de Contabilidad de la Caja Bancaria Estatal de Salud el Sistema Contable SINCON y para el trabajo operativo de registros contables se ha elaborado el Plan de Cuentas y el Manual de Contabilidad, por lo que solicita se emita la resolución y aprobación ante Directorio para su ejecución inmediata en la entidad.

Que, mediante Informe Legal A.L. N° 023/2008 de 11 de septiembre de 2008, emitido por la Dra. Marianela Arce Moya, Asesora Legal de la C.B.E.S., concluye que no tiene ninguna observación legal al Informe Técnico DAF 037/08 de 9 de septiembre de 2008, en consecuencia, considera procedente que la Dirección General Ejecutiva de la C.B.E.S., emita resolución administrativa de aprobación para la vigencia del Plan y Manual de Cuentas de Contabilidad de la institución, asimismo, recomienda se remitan los antecedentes a Directorio para fines de aprobación.

Que, mediante Resolución Administrativa N° 011/2008 de fecha 11 de septiembre de 2008, emitida por el Dr. Edgar Eduardo Flores fue aprobado el Plan de Cuentas y Manual de Contabilidad de la Caja Bancaria Estatal de Salud.

Que, en Reunión Ordinaria de Directorio N° 009/2008, de fecha 25 de septiembre de 2008, el Dr. Edgar Eduardo Flores, Director General Ejecutivo, presentó al Directorio los informes técnico DAF 037/08 y legal A.L. N° 023/08 detallados anteriormente, así como la



CAJA BANCARIA ESTATAL DE SALUD
LA PAZ - BOLIVIA

RESOLUCION N° 007/2008
La Paz, 25 de septiembre de 2008

Resolución Administrativa N° 011/2008 de 11 de septiembre de 2008, respecto al Plan de Cuentas y Manual de Contabilidad de la Caja Bancaria Estatal de Salud fines de aprobación,

POR TANTO:

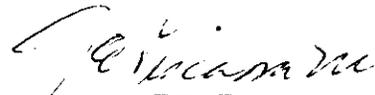
EL H. DIRECTORIO DE LA CAJA BANCARIA ESTATAL DE SALUD, en cumplimiento al inciso b) del artículo 20 del Estatuto Orgánico de la Caja Bancaria Estatal de Salud, aprobado mediante Resolución Administrativa 055 - 2004 de fecha 28 de Septiembre de 2004 por el Instituto de Seguros de Salud, en uso de sus atribuciones legales,

RESUELVE:

Primero.- Homologar la Resolución Administrativa N° 011/2008 de 11 de septiembre de 2008 de aprobación del Plan de Cuentas y Manual de Contabilidad de la Caja Bancaria Estatal de Salud.

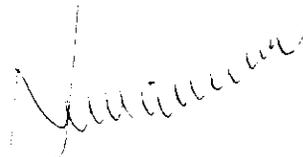
Segundo.- La Dirección General Ejecutiva y la Dirección Administrativa Financiera, quedan encargadas del cumplimiento y ejecución de la presente resolución.

Regístrese, hágase saber y cúmplase.


Dr. Gonzalo E. Viscarra Mendoza
REPRESENTANTE PATRONAL
SUPERINTENDENCIA DE BANCOS


Lic. Francisco Lecoña Luque
REPRESENTANTE PATRONAL
BANCO CENTRAL DE BOLIVIA


Sr. Luis Nelson Hurtado Banegas
REPRESENTANTE LABORAL
SECTOR PASIVO DEL B.C.B. Y B.E.


Sra. Patricia A. Ponce Camberos
REPRESENTANTE
MINISTERIO DE TRABAJO