****

**MODELOS SUGERIDOS DE ESTADOS CONTABLES PARA ENTES COOPERATIVOS (RT N° 24)**

**EJEMPLOS DE CUADROS Y ANEXOS**

El Consejo viene trabajando activamente para facilitar la tarea de los profesionales en Ciencias Económicas, en particular, de aquellos que poseen una menor estructura organizativa, y que por lo tanto requieren de un mayor apoyo de parte de la institución.

De tal forma, se han desarrollado cada vez mayor cantidad de cursos, ciclos, charlas, herramientas y publicaciones destinadas a quienes llevan a cabo diversas actividades profesionales, abordando nuevas temáticas y profundizando las tradicionales.

En el campo de la contabilidad y la auditoría, se han incorporado diversas mejoras relacionadas con el conjunto de los modelos de estados contables e informes, organizando de manera ventajosa los existentes, agregando nuevos, e incluyendo archivos en formato de planilla de cálculo, que permiten confeccionar algunas presentaciones. También se incorpora el formato WORD para la presentación de los modelos que se ponen a disposición, reemplazando el anterior formato PDF que hacía más dificultoso el uso por parte de los profesionales.

En el sentido que venimos detallando, la presente colaboración técnica, elaborada por el área de Contabilidad y de Auditoría[[1]](#footnote-1) de la Gerencia de Contenidos Técnicos y Asesoramiento Profesional de nuestro Consejo, tiene como objetivo poner a disposición de la matrícula los modelos de Estados Contables Básicos que resultan de aplicación para todos los entes cooperativos, es decir, aquellos que aplican como norma de exposición la Resolución Técnica Nº 24 - FACPCE.

Adicionalmente, el documento contiene ejemplos de los principales cuadros y anexos que podría utilizar una entidad con las características antes mencionadas.

El trabajo comprende los modelos de Estados Contables correspondientes a:

* Estado de Situación Patrimonial o Balance General
* Estado de Resultados
* Estado de Evolución del Patrimonio Neto
* Estado de Flujo de Efectivo
* Anexos
* Información Complementaria

En el caso del Estado de Flujo de Efectivo (Método Directo), se incluye un modelo sugerido de presentación sintética aplicable para todos los entes, excepto los que apliquen conjuntamente la RT Nº17 con la RT N°11, o la RT N°17 con la RT N°24.

Luego de cada Estado Contable, se describen importantes aclaraciones sobre el modelo propuesto con el fin de ayudar al lector a interpretar su contenido.

Finalmente se encuentran disponibles como materiales complementarios los siguientes documentos:

* Resolución Técnica N° 24 “*Normas Contables Profesionales: Aspectos Particulares de Exposición Contable y Procedimientos de Auditoría para Entes Cooperativos*”.
* Archivo Excel que contempla los mismos modelos sugeridos tratados en este material pero bajo el formato de Planilla de Cálculo, posibilitando su utilización para volcar los datos numéricos respectivos.

**MODELOS SUGERIDOS DE ESTADOS CONTABLES**

**PARA ENTES COOPERATIVOS (RT N° 24).**

**EJEMPLOS DE CUADROS Y ANEXOS**

|  |  |
| --- | --- |
| **I N D I C E** | |
|  |  |
| **HOJA** | **M O D E L O** |
| **5** | **CARÁTULA** |
| **6** | **ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL** |
| **8** | **ESTADO DE RESULTADOS** |
| **11** | **ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO** |
| **14** | **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método Directo)** |
| **15** | **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método Directo - Presentación Sintética)** |
| **16** | **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método Indirecto)** |
| **18** | **NOTAS** |
| **22** | **ANEXO: BIENES DE USO** |
| **22** | **ANEXO: ACTIVOS INTANGIBLES** |
| **23** | **ANEXO: CUADRO DE GASTOS** |
|  |  |

**0 – CARÁTULA**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ESTADOS CONTABLES AL .. / .. / ....** | | | | | | |
|  |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **DENOMINACIÓN DEL ENTE COOPERATIVA ... Ltda.** | | | | | | |  |
| XXXXXXXXXXXXXXXX | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Número de CUIT:** |  |  |  |  |  |  |  |
| XXXXXXXXXXXXXXXX | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Domicilio legal:** | | | | | | |  |
| XXXXXXXXXXXXXXXX | | | | | | |  |
|  | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Actividad principal:** | | | | | | |  |
| XXXXXXXXXXXXXXXX | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Inscripción en el Registro Público de Comercio:** | | | **Estatuto social:** |  |  |  |  |
|  | XXXXXXXXXXXXXXXX |  |  |  |
| **Modificaciones estatutarias:** | |  |  |  |
| 1 |  |  |  |  |
|  |  |  | 2 |  |  |  |  |
|  |  |  | 3 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Instituto Nacional de Asociativismo y Economía Social  de Asociativismo y Economía Social | | | | XXXXX |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Fecha de vencimiento del estatuto: | | | | XXXXXXXXXXXXXXXXX | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ESTADOS CONTABLES** | |  |  |  |  |  |  |
| Ejercicio económico anual Nº | | X | **Iniciado:** |  |  |  |  |
|  |  |  | **Finalizado:** |  |  |  |  |
| **Comparativo con el ejercicio anterior** | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **COMPOSICIÓN DEL CAPITAL** | |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | |  |
|  |
| Capital suscripto e integrado | |  |  | $ - | |  |  |
| Nueva suscripción e integración de capital | |  |  | $ - | |  |  |
| Capital suscripto pendiente de integración | |  |  | $ - | |  |  |
| Total |  |  |  | $ - | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Firmado a los efectos de su identificación con mi Certificación Literal de fecha .. / .. / .... | | | | | | |  |

**1 - ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | |
| **DENOMINACIÓN DEL ENTE COOPERATIVA ... Ltda.** | | | | | |
| **ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL O BALANCE GENERAL** | | | | | |
| Al .. /../ .... (en Moneda Homogénea y comparativo con el ejercicio anterior) | | | | | |
|  | | | | | |
|  | **Actual  $** | **Anterior  $** |  | **Actual  $** | **Anterior  $** |
|  |  |  |  |  |  |
| **ACTIVO** |  |  | **PASIVO** |  |  |
| **ACTIVO CORRIENTE** |  |  | **PASIVO CORRIENTE** |  |  |
| Caja y Bancos (Nota …) |  |  | Deudas Comerciales (Nota …) |  |  |
| Inversiones (Nota…) |  |  | Remuneraciones y cargas sociales (nota …) |  |  |
| Cuentas por cobrar a asociados (Nota …) |  |  | Anticipos de Asociados/clientes (nota …) |  |  |
| Cuentas por cobrar a terceros por la actividad principal (Nota…) |  |  | **TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE** |  |  |
| Derechos a recibir servicios |  |  | **PASIVO NO CORRIENTE** |  |  |
| Otros Créditos (Nota …) |  |  | Deudas (Nota …) |  |  |
| Bienes para consumo o comercialización (Nota…) |  |  | Fondos con destino especifico (Nota…) |  |  |
| Otros activos (Nota …) |  |  | Previsiones (Nota…) |  |  |
| **TOTAL ACTIVO CORRIENTE** |  |  | **TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE** |  |  |
| **ACTIVO NO CORRIENTE** |  |  | **TOTAL DEL PASIVO** |  |  |
| Inversiones (Anexo …) |  |  |  |  |  |
| Bienes de uso (Anexo …) |  |  | **PATRIMONIO NETO** |  |  |
|  |  |  | (Según estado respectivo) |  |  |
| Propiedades de Inversión (Nota…) |  |  |  |  |  |
| Activos Intangibles (Nota…) |  |  |  |  |  |
| Otros activos (Nota …) |  |  |  |  |  |
| **TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE** |  |  |  |  |  |
| **TOTAL DEL ACTIVO** |  |  | **TOTAL DEL PASIVO + PATRIMONIO NETO** |  |  |

**ACLARACIONES SOBRE EL MODELO PROPUESTO Y SU CONTENIDO**

El modelo sugerido contempla todos los conceptos o rubros previstos para el caso por la RT 24. En la práctica no se requiere la inclusión de conceptos sin movimientos en el ejercicio, lo que permitirá ajustar los espacios de columnas y renglones del estado para una mejor presentación del mismo.

**CONSIDERACIONES SOBRE ALGUNOS RUBROS O CONCEPTOS**

**DEL ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL[[2]](#footnote-2)**

El estado de situación patrimonial se presentará de acuerdo con las normas contables vigentes.

Los fondos establecidos por el artículo 42 de la ley de cooperativas, constituidos por excedentes, tienen un destino específico, por lo que constituyen un pasivo desde su constitución, de acuerdo con las normas legales vigentes.

**2 - ESTADO DE RESULTADOS**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
| **DENOMINACIÓN DEL ENTE COOPERATIVA ... Ltda.** | | |
| **ESTADO DE RESULTADOS** | | |
| Correspondiente al ejercicio finalizado el …/…/… (en Moneda Homogénea y comparativo con el ejercicio anterior) | | |
|  | | |  |
| **RESULTADOS POR LAS OPERACIONES QUE CONTINUAN** | Actual $ | Anterior$ |
| Ventas netas de bienes y servicios (anexo … |  |  |  |
| Costo de los bienes vendidos y servicios prestados (anexo … ) |  |  |  |
| Excedente (Pérdida) bruta |  |  |  |
| Resultados por valuación de bienes de cambio al valor neto de realización (anexo …) |  |  |  |
| Gastos de comercialización (anexo … ) |  |  |  |
| Gastos de administración (anexo …) |  |  |  |
| Otros gastos (anexo ...) |  |  |  |
| Resultados de inversiones en entes relacionados (nota …) |  |  |  |
| Depreciación de la llave de negocio |  |  |  |
| Resultados financieros y por tenencia: |  |  |  |
| Generados por activos (nota …) |  |  |  |
| Generados por pasivos (nota …) |  |  |  |
| Otros ingresos y egresos (nota …) |  |  |  |
| **Excedente (Pérdida) ordinaria de las operaciones que continúan** |  |  |  |
| **RESULTADOS POR LAS OPERACIONES EN DISCONTINUACIÓN** |  |  |  |
| Resultados de las operaciones (nota ... ) |  |  |  |
| Resultados por la disposición de activos y liquidación de deudas (nota ... ) |  |  |  |
| Excedente (Pérdida) por las operaciones en descontinuación |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **PARTICIPACIÓN DE TERCEROS EN SOCIEDADES CONTROLADAS (NOTA … )** |  |  |  |
| Excedente (Pérdida) de las operaciones ordinarias |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **[RESULTADOS DE LAS OPERACIONES EXTRAORDINARIAS (NOTA …)](file:///C:\\Users\\FD6676\\Downloads\\1-CPCECABA\\CT_EECC_RT11_RT9_Fideicomisos_RT24\\Hoja%20de%20cálculo%20modelos%20EECC%20-%20RT24.xlsx" \l "RANGE!B21)** |  |  |  |
| [Excedente (Pérdida) del ejercicio](file:///C:\\Users\\FD6676\\Downloads\\1-CPCECABA\\CT_EECC_RT11_RT9_Fideicomisos_RT24\\Hoja%20de%20cálculo%20modelos%20EECC%20-%20RT24.xlsx" \l "RANGE!B22) |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **CLASIFICACIÓN DEL EXCEDENTE (PÉRDIDA) (NOTA …. – ANEXO …)** |  |  |  |
| Resultados por la gestión cooperativa con asociados |  |  |  |
| Resultados por la gestión cooperativa con no asociados |  |  |  |
| Resultados por operaciones ajenas a la gestión cooperativa |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Excedente(Pérdida) del ejercicio** |  |  |  |
|  |  |  |  |

**ACLARACIONES SOBRE EL MODELO PROPUESTO Y SU CONTENIDO**

El modelo sugerido contempla todos los conceptos o rubros previstos para el caso por la RT 24. En la práctica no se requiere la inclusión de conceptos sin movimientos en el ejercicio, lo que permitirá ajustar los espacios de columnas y renglones del estado para una mejor presentación del mismo.

**CONSIDERACIONES SOBRE ALGUNOS CONCEPTOS**

**DEL ESTADO DE RESULTADOS[[3]](#footnote-3)**

El estado de resultados se presentará de acuerdo con las normas contables vigentes.

Al pie de este estado se clasificará el resultado del ejercicio en “resultados por la gestión cooperativa con asociados”, “resultados por la gestión cooperativa con no asociados” y “resultados por operaciones ajenas a la gestión cooperativa”, utilizando para ello bases objetivas y aplicando las secciones siguientes.

En las cooperativas de trabajo, la contraprestación otorgada a los asociados por los servicios prestados durante el ejercicio constituye un componente del costo del servicio prestado debiéndose desagregar de los demás costos vinculados con los dichos servicios, inclusive si la misma fue realizada como un anticipo de retornos.

**Resultados por la gestión cooperativa con asociados**

Los resultados que se incluyen en esta clasificación, sin ser taxativos (o a modo de ejemplo), son:

a. el resultado proveniente de la organización y prestación de servicios a los asociados relacionados con la gestión cooperativa;

b. todo otro ingreso obtenido por, o como consecuencia de, bienes afectados a actividades inherentes a la gestión cooperativa en la medida que sea razonablemente cuantificable y asignable en forma directa a los asociados, en la proporción que anteriormente su gasto relacionado hubiera sido apropiado a las actividades con asociados (recupero de siniestros, expropiaciones, indemnizaciones por no hacer, y otros similares);

c. en las cooperativas de trabajo, el excedente generado por el trabajo de los asociados.

**Resultados por la gestión cooperativa con no asociados**

Los resultados que se incluyen en esta clasificación, sin ser taxativos (o a modo de ejemplo), son:

a. el resultado proveniente de la organización y prestación de servicios a los no asociados relacionados con la gestión cooperativa;

b. todo otro ingreso obtenido por, o como consecuencia de, bienes afectados a actividades inherentes a la gestión cooperativa en la medida que sea razonablemente cuantificable y asignable en forma directa a los no asociados, en la proporción que anteriormente su gasto relacionado hubiera sido apropiado a las actividades con no asociados (recupero de siniestros, expropiaciones, indemnizaciones por no hacer, y otros similares);

c. en las cooperativas de trabajo, acorde con las normas legales de la autoridad de aplicación, el excedente generado por el trabajo de los no asociados.

**Resultados por operaciones ajenas a la gestión cooperativa**

Los resultados que se incluyen en esta clasificación sin ser taxativos (o a modo de ejemplo) son los que no corresponden a las clasificaciones anteriores, entre ellos:

a. los ingresos provenientes de inversiones transitorias (depósitos a plazo fijo, depósitos en caja de ahorro, títulos públicos, obligaciones negociables, fondos comunes de inversión, y otros similares). En aquellos casos que dichas inversiones puedan vincularse en forma directa con operaciones con asociados y/o no asociados deberán atribuirse a resultados por la gestión cooperativa con asociados y/o no asociados;

b. los resultados provenientes de inversiones permanentes en otros entes, excepto aquellos que se originan en procesos de integración vertical que contribuyan en forma directa a la consecución del objeto social. Estos últimos deberán atribuirse a resultados por la gestión cooperativa con asociados o no asociados (en proporción a la operatoria realizada);

c. los resultados provenientes de las ventas de bienes de uso;

d. derechos de ingreso y/o transferencias;

e. donaciones y subsidios;

f. todo otro ingreso obtenido por, o como consecuencia de, bienes afectados a actividades inherentes a la gestión cooperativa, en la medida que su gasto relacionado no pueda vincularse de manera directa con operaciones por la gestión cooperativa con asociados o no asociados (recupero de siniestros, expropiaciones, indemnizaciones por no hacer, y otros similares);

g. otros ingresos y egresos que provienen de las actividades ajenas a la gestión cooperativa.

**3-EEPN - ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DENOMINACIÓN DEL ENTE COOPERATIVA ... Ltda.** | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | |
| **ESTADO DE EVOLUCION DE PATRIMONIO NETO** | | | | | | | | | | | | | | | |  | |
|  | **Aportes de los Asociados** | | | | | | | **Resultados acumulados** | | | | | | **Totales** | |  | |
| **Rubros** | **Capital Cooperativo Suscripto** | **Ajuste**  **del Capital Cooperativo** | **Ajuste del Capital Cooperativo No Capitalizado** | **Retornos e Intereses cooperativos a capitalizar** | **Otros Aportes**  **de los Asociados** | **Otros Ajustes al Patrimonio Neto No capitalizables** | **TOTAL** | **Excedentes reservados** | | | **Resultados Diferidos** | **Resultados No Asignados** | **TOTAL** | **Ejercicio Actual** | **Ejercicio Anterior** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | **Reserva Legal** | **Resarva Especial Articulo 42** | **Total** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Saldos al inicio del ejercicio |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Modificación del saldo (nota..) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Saldos al inicio del ejercicio modificados |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Suscripción de Cuotas Sociales Bajas de Cuotas Sociales Suscripción/rescate TI.CO.CA. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Distribución de result.no asignados(1) a Reconstitución de reservas (nota..ó anexo) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| a Reconstitución del ajuste del capital a Reserva Especial ( nota ó anexo) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| a Reserva Legal (nota ó anexo) a Fondo Ed. y Cap. Coop. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| a Fondo acc. asist. y est. laboral a Intereses a TI.CO.C.A |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| a Intereses a las cuotas sociales a Retornos Cooperativos |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Destino del Ajuste del Capital Coop. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Absorción de pérdidas acum. Incrementos/Desafec. De res. diferidos Excedente (Pérdida) del ejercicio |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Saldos al cierre ejercicio |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**ACLARACIONES SOBRE EL MODELO PROPUESTO Y SU CONTENIDO**

El modelo sugerido contempla todos los conceptos o rubros previstos para el caso por la RT 24. En la práctica no se requiere la inclusión de conceptos sin movimientos en el ejercicio, lo que permitirá ajustar los espacios de columnas y renglones del estado para una mejor presentación del mismo.

**CONSIDERACIONES SOBRE ALGUNOS CONCEPTOS**

**DEL ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO[[4]](#footnote-4)**

Las partidas integrantes del patrimonio neto deben clasificarse en:

a. aporte de los asociados, y b. resultados acumulados.

**Aporte de los Asociados:**

Este rubro se clasifica en:

**Capital cooperativo suscripto**

El capital cooperativo suscripto se expone en este rubro separando el valor nominal del capital y su ajuste para reflejar el efecto de los cambios en el poder adquisitivo de la moneda. Los saldos acumulados que registre la cuenta ajuste de capital al cierre de cada ejercicio podrán ser capitalizados, total o parcialmente, por resolución de la asamblea. En las cooperativas, decidida la capitalización, la misma se realizará de conformidad con el procedimiento indicado en el título “Capitalización del ajuste del capital”.

Debe discriminarse lo que la asamblea ha decidido no capitalizar (bajo la denominación “Ajuste del capital irrepartible[[5]](#footnote-5) -es decir, no distribuible-), de lo que se encuentra pendiente de resolución por la asamblea (bajo la denominación “Ajuste de capital del ejercicio”).

El ente deberá presentar en la información complementaria lo indicado en la sección 4.6.5 (Información sobre el capital cooperativo) de esta resolución.

**Valores a capitalizar**

Se expondrán en este rubro los retornos, intereses y capital proporcional que no hayan podido ser capitalizados por no alcanzar el valor unitario fijado a cada cuota social.

**Otros aportes de los asociados**

Son los efectuados por disposición del estatuto o decisión de la asamblea que establezcan aportes complementarios al capital ordinario, siempre que cumplan con las condiciones necesarias para ser incluidos dentro del patrimonio neto.

**Otros ajustes al patrimonio neto no capitalizables: Norma de transición**

En este rubro estaban incluidos:

a. los conceptos provenientes de la reexpresión inicial del patrimonio neto, que, en virtud de disposiciones del órgano de aplicación, no podían ser capitalizados; y

b. los remanentes de saldos de actualizaciones legales (ejemplo: saldo de actualización contable Ley 20.337)

Al comienzo del primer ejercicio en el que un ente cooperativo aplique por primera vez las disposiciones de esta Resolución Técnica, deberá imputar el importe del rubro Otros ajustes del patrimonio neto no capitalizables a la reserva especial del artículo 42 de la Ley N° 20.337, de conformidad con las normas reglamentarias aplicables.

**Resultados acumulados**

**Reservas**

Son los excedentes retenidos en el ente cooperativo por normas legales. La composición y evolución de las reservas debe exponerse en este estado, separando cada una de ellas en función de su naturaleza.

La Reserva especial, formada principalmente por los excedentes generados por la prestación de servicios a no asociados y aquellos que provienen de las operaciones ajenas a la gestión cooperativa, propuesta en el Proyecto de Distribución de Excedentes del Ejercicio, deberá ser expuesta en el rubro Reserva Especial en el Patrimonio Neto en el ejercicio en el que fuera aprobado por la Asamblea de Asociados, fecha en la que se registrará contablemente.

No deberán crearse otras reservas que no sean las previstas en el artículo 42 de la Ley de Cooperativas a efectos de cumplir con las disposiciones del órgano de contralor.

**Resultados no asignados**

Son los excedentes del ejercicio que se encuentran pendiente de tratamiento por parte de la asamblea y/o las pérdidas acumuladas sin asignación específica, incluidos los ajustes de los resultados de ejercicios anteriores.

**Resultados diferidos**

Son aquellos resultados que, de acuerdo con lo establecido por las normas profesionales, se imputan directamente a rubros específicos del patrimonio neto, manteniéndose en dichos rubros hasta que, por aplicación de las citadas normas, deban o puedan imputarse a resultados del ejercicio o resultados no asignados, según lo dispuesto para cada caso (ejemplo: saldo por revaluación, diferencias de conversión por inversiones permanentes, etc.).

**4 - ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método Directo)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **DENOMINACIÓN DEL ENTE COOPERATIVA ... Ltda.** | | |
| **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método Directo)** | | |
| Correspondiente al ejercicio finalizado el …/…/… (en Moneda Homogénea y comparativo con el ejercicio anterior) | | |
|  | **Actual $** | **Anterior $** |
|  |
| **VARIACIÓN DEL EFECTIVO** |  |  |  |
| Efectivo al inicio del ejercicio |  |  |  |
| Modificación de ejercicios anteriores (Nota ...) |  |  |  |
| Efectivo modificado al inicio del ejercicio (Nota...) |  |  |  |
| Efectivo al cierre del ejercicio (Nota...) |  |  |  |
| Aumento (Disminución) neto del Efectivo |  |  |  |
| **CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO** |  |  |  |
| **Actividades operativas** |  |  |  |
| Cobros por VENTAS para fines generales |  |  |  |
| Cobros por VENTAS para fines específicos |  |  |  |
| Cobros por recursos para fines diversos |  |  |  |
| Pagos de deudas |  |  |  |
| Pagos al personal y cargas sociales |  |  |  |
| Pagos de otros impuestos |  |  |  |
| Pagos por compras al contado de bienes para consumo o comercialización |  |  |  |
| Intereses cobrados |  |  |  |
| Intereses pagados |  |  |  |
| ………… |  |  |  |
| **Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) antes de las operaciones extraordinarias** |  |  |  |
| Cobros de indemnizaciones por siniestros |  |  |  |
| ………… |  |  |  |
| **Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las operaciones extraordinarias** |  |  |  |
| **Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades operativas** |  |  |  |
| **Actividades de inversión** |  |  |  |
| Pagos por Compras de bienes de uso |  |  |  |
| Pagos por compras de propiedades de inversión |  |  |  |
| Cobros por ventas de bienes de uso |  |  |  |
| Cobros por ventas de propiedades de inversión Intereses cobrados por préstamos otorgados |  |  |  |
| **Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de inversión** |  |  |  |
| **Actividades de financiación** |  |  |  |
| Cobros de aportes de Capital Cooperativo |  |  |  |
| Cobros de aportes para fondos especificos de Capital Cooperativo |  |  |  |
| Cobros de préstamos de terceros |  |  |  |
| Pagos de préstamos a terceros |  |  |  |
| Intereses pagados por préstamos recibidos ……. |  |  |  |
| **Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de financiación** |  |  |  |
| Resultados financieros y por tenencia generado por el efectivo y equivalente de efectivo[[6]](#footnote-6) |  |  |  |
| Recpam del efectivo y equivalente de efectivo |  |  |  |
| Intereses ganados y no cobrados generados por el equivalente de efectivo |  |  |  |
| Diferencias de cambio generados por el efectivo y equivalente de efectivo |  |  |  |
| Total resultados financieros y por tenencia generado por el efectivo y equivalente de efectivo |  |  |  |
| **AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DEL EFECTIVO** |  |  |  |

**5 - ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

**(Método Directo - Presentación Sintética)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Denominación de la entidad:** |  |  |  |
| **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Presentación Sintética)** | | | |
| **Por el ejercicio anual finalizado el ... / ... / ... (En Moneda Homogénea y comparativo con el ejercicio anterior)** | | | |
|  |  | **Actual**  **$** | **Anterior**  **$** |
| **VARIACION NETA DEL EFECTIVO** |  |  |  |
| Efectivo al inicio del ejercicio |  |  |  |
| Efectivo al cierre del ejercicio |  |  |  |
| **Aumento (disminución) neto(a) del efectivo** |  |  |  |
| **CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO** |  |  |  |
| **ACTIVIDADES OPERATIVAS** |  |  |  |
| **Flujo neto de efectivo generado por (aplicado en) actividades operativas** |  |  |  |
| **ACTIVIDADES DE INVERSION** |  |  |  |
| **Flujo neto de efectivo generado por (aplicado en) actividades de inversión** |  |  |  |
| **ACTIVIDADES DE FINANCIACION** |  |  |  |
| **Flujo neto de efectivo generado por (aplicado en) actividades de financiación** |  |  |  |
| **Aumento (Disminución) neto(a) del efectivo** |  |  |  |

**ACLARACIONES SOBRE EL MODELO PROPUESTO**

El método sintético es aplicable para todos los entes, excepto los que apliquen conjuntamente la RT Nº17 con la RT N°11, o la RT N°17 con la RT N°24.

**6 - ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método Indirecto)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DENOMINACIÓN DEL ENTE COOPERATIVA ... Ltda.** | | | |
| **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método Indirecto)** | | | |
| Correspondiente al ejercicio finalizado el …/…/…  (en Moneda Homogénea y comparativo con el ejercicio anterior) | | | |
|  | | | |
| ***Variaciones del efectivo*** |  | **Actual $** | **Anterior $** |
| Efectivo al inicio del ejercicio |  |  |  |
| Efectivo al cierre del ejercicio |  |  |  |
| Aumento (Disminución) neto del efectivo |  |  |  |
| ***Causas de las variaciones del efectivo*** |  |  |  |
| ***Actividades operativas*** |  |  |  |
| Ganancia (Pérdida) ordinaria del ejercicio |  |  |  |
|  |  |  |  |
| ***Ajustes para arribar al flujo neto de efectivo proveniente de las actividades operativas:*** | |  |  |
|  |  |
| Depreciación de bienes de uso |  |  |  |
| Depreciación de bienes intangibles |  |  |  |
|  |  |  |  |
| ***Cambios en activos y pasivos operativos:*** |  |  |  |
| (Aumento) Disminución en créditos por ventas |  |  |  |
| (Aumento) Disminución en otros créditos |  |  |  |
| (Aumento) Disminución en bienes de cambio |  |  |  |
| Aumento (Disminución) en deudas comerciales |  |  |  |
| Aumento (Disminución) en remuneraciones y cargas sociales |  |  |  |
| Aumento (Disminución) en deudas sociales y fiscales |  |  |  |
| Aumento (Disminución) en deudas financieras |  |  |  |
| Aumento (Disminución) en previsiones |  |  |  |
| *Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades operativas ordinarias* | |  |  |
|  |  |
| Siniestros por recuperos |  |  |  |
| *Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades operativas extraordinarias* | |  |  |
|  |  |
|  |  |  |  |
| *Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades operativas* | |  |  |
| ***Actividades de inversión*** |  |  |  |
| Pago por compra de bienes de uso |  |  |  |
| Pago por compra de bienes intangibles |  |  |  |
| *Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de inversión* | |  |  |
|  |  |
| ***Actividades de financiación*** |  |  |  |
| Aportes de los propietarios |  |  |  |
| *Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de financiación* | |  |  |
|  |  |
|  |  |  |  |
| *Aumento (Disminución) neto del efectivo* |  |  |  |
|  |  |  |  |

**ACLARACIONES SOBRE LOS MODELOS PROPUESTOS**

**(Métodos Directo y Método Indirecto)**

Los modelos propuestos contemplan la mayoría de los conceptos que generan flujos de efectivo. En la práctica, no es necesario mantener conceptos o partidas sin efectos sobre el E y EE durante el ejercicio o, por otra parte, deberán agregarse conceptos con incidencia en el E y EE no contemplados en el modelo sugerido.

En cualquiera de los casos, se recomienda ajustar el formato del estado para una adecuada presentación.

**CONSIDERACIONES SOBRE ALGUNOS CONCEPTOS DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO [[7]](#footnote-7)**

Este estado se presentará de acuerdo con las normas contables vigentes.

**7 - NOTAS**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **DENOMINACIÓN DEL ENTE COOPERATIVA ... Ltda.** | | | | | | | |
|  |  |  | **NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES** | | |  |  |
| Al .. /../ .... (en Moneda Homogénea y comparativo con el ejercicio anterior) | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **X. COMPOSICIÓN DE LOS RUBROS** | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **Actual** |  | **Anterior** |  |
| **X.1. Caja y bancos** | |  |  |  |  |  |  |
| Caja en moneda nacional | |  |  | $ - |  | $ - |  |
| Banco XX Cuenta corriente moneda nacional | | |  | $ - |  | $ - |  |
| Valores a depositar | |  |  | $ - |  | $ - |  |
| Banco XX Cuenta corriente moneda extranjera | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | $ - |  | $ - |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **X.2. Inversiones** | |  |  | **Actual** |  | **Anterior** |  |
| Plazo Fijo |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | $ - |  | $ - |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **X.3. Créditos por ventas** | |  |  | **Corriente** | **No corriente** | **Corriente** | **No corriente** |
| Deudores por ventas | |  |  | $ - | $ - | $ - | $ - |
| Documentos a cobrar en moneda nacional | | |  | $ - | $ - | $ - | $ - |
| Deudores por ventas al exterior | | |  |  |  |  |  |
| Deudores morosos | |  |  | $ - | $ - | $ - | $ - |
| Deudores en gestión judicial | |  |  | $ - | $ - | $ - | $ - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | $ - | $ - | $ - | $ - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **X.X. Otros créditos** | |  |  | **Corriente** | **No corriente** | **Corriente** | **No corriente** |
| Adelantos para gastos a rendir | |  |  | $ - | $ - | $ - | $ - |
| Cuentas particulares Directores | |  |  | $ - | $ - | $ - | $ - |
| Crédito fiscal |  |  |  | $ - | $ - | $ - | $ - |
| Seguro de mercaderías pagado por adelantado | | |  | $ - | $ - | $ - | $ - |
| Alquileres pagados por adelantado | | |  | $ - | $ - | $ - | $ - |
| Impuesto a la Ganancia mínima presunta | | |  | $ - | $ - | $ - | $ - |
| Retenciones Imp. a las ganancias | | |  | $ - | $ - | $ - | $ - |
| Saldo a favor Imp. a las ganancias | | |  | $ - | $ - | $ - | $ - |
| Intereses a devengar | |  |  | $ - | $ - | $ - | $ - |
| Depósitos en garantía de alquileres | | |  | $ - | $ - | $ - | $ - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | $ - | $ - | $ - | $ - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **X.5. Bienes de cambio** | |  |  | **Actual** |  | **Anterior** |  |
| Mercaderías de reventa | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | $ - |  | $ - |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **X.6. Deudas comerciales** | |  |  | **Corriente** | **No corriente** | **Corriente** | **No corriente** |
| Proveedores |  |  |  | $ - | $ - | $ - | $ - |
| Anticipo de clientes | |  |  | $ - | $ - | $ - | $ - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | $ - | $ - | $ - | $ - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **X.7. Deudas financieras** | |  |  | **Corriente** | **No corriente** | **Corriente** | **No corriente** |
| Préstamos bancarios | |  |  | $ - | $ - | $ - | $ - |
| Préstamos financieros Accionistas $ | | |  | $ - | $ - | $ - | $ - |
| Préstamos bancarios U$S | |  |  |  |  |  |  |
| Préstamos financieros Accionistas U$S | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | $ - | $ - | $ - | $ - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **Actual** |  | **Anterior** |  |
| **X.8. Remuneraciones y cargas sociales** | | |  |  |  |  |  |
| Remuneraciones a pagar | |  |  | $ - |  | $ - |  |
| Provisión SAC |  |  |  | $ - |  | $ - |  |
| Provisión Vacaciones | |  |  | $ - |  | $ - |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | $ - |  | $ - |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **X.9. Deudas sociales** | |  |  | **Actual** |  | **Anterior** |  |
| ART |  |  |  | $ - |  | $ - |  |
| Sindicato |  |  |  | $ - |  | $ - |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | $ - |  | $ - |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **X.10. Deudas fiscales** | |  |  | **Actual** |  | **Anterior** |  |
| Impuesto a los ingresos brutos a pagar | | |  | $ - |  | $ - |  |
| Retenciones Imp. a los ingresos brutos | | |  | $ - |  | $ - |  |
| Provisión Imp. a la Ganancia mínima presunta | | |  | $ - |  | $ - |  |
| Anticipo Imp. a la Ganancia mínima presunta | | |  | $ - |  | $ - |  |
| Moratoria AFIP | |  |  | $ - |  | $ - |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | $ - |  | $ - |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **X.11. Previsiones** | |  |  | **Actual** |  | **Anterior** |  |
| Previsión para indemnizaciones por despidos | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |
| Previsión para juicios | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | $ - |  | $ - |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **X.12. Ventas netas de bienes** | |  |  | **Actual** |  | **Anterior** |  |
| Ventas de bienes | |  |  | $ - |  | $ - |  |
|  |  |  |  | $ - |  | $ - |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **X.13. Resultados financieros y por tenencia** | | |  | **Actual** |  | **Anterior** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Generados por activos* | |  |  |  |  |  |  |
| Diferencia de cotización | |  |  | $ - |  | $ - |  |
| Intereses devengados | |  |  | $ - |  | $ - |  |
| Resultado por tenencia | |  |  | $ - |  | $ - |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Generados por pasivos* | |  |  |  |  |  |  |
| Diferencia de cotización | |  |  | $ - |  | $ - |  |
| Intereses devengados | |  |  | $ - |  | $ - |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ganancia neta |  |  |  | $ - |  | $ - |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **X.1X. Resultados extraordinarios** | | |  | **Actual** |  | **Anterior** |  |
| Incendio de depósito (neto de recuperos) | | |  | $ - |  | $ - |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **X.15. Aumento de capital** | |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | |
|  |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **X.16. Efectivo y equivalentes** | |  |  | **Actual** |  | **Anterior** |  |  |
| Caja en moneda nacional | |  |  | $ - |  | $ - |  |  |
| Banco XX Cuenta corriente moneda nacional | | |  | $ - |  | $ - |  |  |
| Valores a depositar | |  |  | $ - |  | $ - |  |  |
| Banco XX Cta. Cte. M. Extr. | |  |  |  |  |  |  |  |
| Plazo fijo |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | $ - |  | $ - |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **X.17. Clasificación de créditos y deudas** | | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Vencimientos | | | | |  | | |  |
| Créditos por ventas | Deudas comerciales | Préstamos |  |
|  |
| A vencer: | | | | | |  |  |  |
| 1º trimestre siguiente que abarca desde el … al … | | | | | $ - | $ - | $ - |  |
| 2º trimestre siguiente que abarca desde el ... al … | | | | | $ - | $ - | $ - |  |
| 3º trimestre siguiente que abarca desde el ... al … | | | | | $ - | $ - | $ - |  |
| 4º trimestre siguiente que abarca desde el ... al … | | | | | $ - | $ - | $ - |  |
| Desde el …… | | | | |  |  |  |  |
| Total | | | | | $ - | $ - | $ - |  |
| Plazo vencido | | | | | $ - | $ - | $ - |  |
| Sin plazo establecido | | | | | $ - | $ - | $ - |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Vencimientos | | | | |  | | |  |
| Créditos por ventas | Deudas comerciales | Préstamos |  |
|  |
| A vencer: | | | | | |  |  |  |
| 1º trimestre siguiente que abarca desde el ... al … | | | | | $ - | $ - | $ - |  |
| 2º trimestre siguiente que abarca desde el ... al … | | | | | $ - | $ - | $ - |  |
| 3º trimestre siguiente que abarca desde el ... al … | | | | | $ - | $ - | $ - |  |
| 4º trimestre siguiente que abarca desde el ... al … | | | | | $ - | $ - | $ - |  |
| Desde el ……. | | | | | $ - | $ - | $ - |  |
| Total | | | | | $ - | $ - | $ - |  |
| Plazo vencido | | | | | $ - | $ - | $ - |  |
| Sin plazo establecido | | | | | $ - | $ - | $ - |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Tasa de interés promedio aplicable a los saldos de los créditos: … | | | | |  |  |  |  |
| Tasa de interés promedio aplicable a los saldos de las deudas y préstamos: … | | | | |  |  |  |  |

**8 - ANEXO: BIENES DE USO**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DENOMINACIÓN DEL ENTE COOPERATIVA ... Ltda.** | | | | | | | | | | | |
| **BIENES DE USO** | | | | | | | | | | | |
| **Al .. /../ .... (en Moneda Homogénea y comparativo con el ejercicio anterior)** | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Detalle** | | **Valores de origen** | | | | **Amortizaciones** | | | | **Valor residual al** | **Valor residual al** |
| **Valor al inicio del ejercicio** | **Altas del ejercicio** | **Bajas del ejercicio** | **Valor al cierre del ejercicio** | **Acumuladas al inicio del ejercicio** | **Bajas del ejercicio** | **Del ejercicio** | **Acumuladas al cierre del ejercicio** |
| **XX/XX/X2** | **XX/XX/X1** |
|  |
| **Inmuebles** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Mejora sobre inmuebles** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Rodados** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Muebles y útiles** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Equipos de computación** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Instalaciones** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total al** | **XX/XX/X2** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total al** | **XX/XX/X1** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**9 – ANEXO: BIENES INTANGIBLES**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DENOMINACIÓN DEL ENTE COOPERATIVA ... Ltda.** | | | | | | | | | | | |
| **BIENES INTANGIBLES** | | | | | | | | | | | |
| **Al .. /../ .... (en Moneda Homogénea y comparativo con el ejercicio anterior)** | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Detalle** | | **Valores de origen** | | | | **Amortizaciones** | | | | **Valor residual al** | **Valor residual al** |
| **Valor al inicio del ejercicio** | **Altas del ejercicio** | **Bajas del ejercicio** | **Valor al cierre del ejercicio** | **Acumuladas al inicio del ejercicio** | **Bajas del ejercicio** | **Del ejercicio** | **Acumuladas al cierre del ejercicio** |
| **XX/XX/X2** | **XX/XX/X1** |
|
| **Marcas** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Software - Programas de computación**  **Gastos de desarrollo** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total al** | **XX/XX/X2** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total al** | **XX/XX/X1** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**NOTA:** Un ejemplo de Propiedades de Inversión (el anexo es similar al de bienes de uso) sería: "INMUEBLES DESOCUPADOS O DESTINADOS A ALQUILER".

**10 - ANEXO: CUADRO DE GASTOS**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DENOMINACIÓN DEL ENTE COOPERATIVA ... Ltda.** | | | | | |
| **CUADRO DE GASTOS** | | | | | |
| **Al .. /../ .... (en Moneda Homogénea y comparativo con el ejercicio anterior)** | | | | | |
| Detalle | | Gastos de administración | Gastos de comercialización | Total al | Total al |
| XX/XX/X2 | XX/XX/X1 |
| Remuneraciones al personal y cargas sociales | |  |  |  |  |
| Comisiones de venta | |  |  |  |  |
| Viáticos y gastos de movilidad |  |  |  |  |  |
| Alquileres pagados |  |  |  |  |  |
| Seguros |  |  |  |  |  |
| Gastos de mantenimiento |  |  |  |  |  |
| Gastos de librería |  |  |  |  |  |
| Insumos operativos | |  |  |  |  |
| Honorarios y retribuciones por servicios | |  |  |  |  |
| Fletes y acarreos | |  |  |  |  |
| Gastos generales (luz, agua, gas, teléfono e Internet) | |  |  |  |  |
| Comisiones y gastos bancarios | |  |  |  |  |
| Tasas y contribuciones municipales |  |  |  |  |  |
| Gastos de publicidad y promoción |  |  |  |  |  |
| Seguridad | |  |  |  |  |
| Juicios | |  |  |  |  |
| Depreciación de bienes de uso |  |  |  |  |  |
| Depreciación de bienes intangibles |  |  |  |  |  |
| Impuesto sobre los ingresos brutos | |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |
| **Total al** | **XX/XX/X2** |  |  |  |  |
| **Total al** | **XX/XX/X1** |  |  |  |  |

**11. Archivos complementarios:**

* Resolución Técnica N° 24 – Normas Contables Profesionales: Aspectos Particulares de Exposición Contable y Procedimientos de Auditoría para Entes Cooperativos. **Doble clic para descargar el archivo:**



* Excel con los Modelos sugeridos de Estados Contables Básicos y Anexos de Estados Contables a presentar por los Entes Comerciales, Industriales y de Servicios (RT N° 9). **Doble clic para descargar el archivo:**



1. Dres. Oscar López, Ignacio García Alconada, Enrique Bassino, Facundo Di Natale y Damian Nardacchione. [↑](#footnote-ref-1)
2. De acuerdo con el Capítulo 4.2 de la Resolución Técnica N° 24 de la FACPCE. [↑](#footnote-ref-2)
3. De acuerdo con el Capítulo 4.3 de la Resolución Técnica N° 24 de la FACPCE. [↑](#footnote-ref-3)
4. De acuerdo con el Capítulo 4.4 de la Resolución Técnica N° 24 de la FACPCE. [↑](#footnote-ref-4)
5. Expresión utilizada en el punto B del Anexo I de la Resolución General de INAES N° 996/2021. [↑](#footnote-ref-5)
6. El ente puede optar por informarlo en Actividades operativas, en cuyo caso debe informar su composición en la información complementaria (excepto los Entes Pequeños –Epeq- que pueden indicar los elementos que lo componen sin consignar los importes). [↑](#footnote-ref-6)
7. De acuerdo con el Capítulo 4.5 de la Resolución Técnica N° 24 de la FACPCE. [↑](#footnote-ref-7)