MODELOS DE ESTADOS CONTABLES e INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA PARA ENTES COOPERATIVOS

# INTRODUCCIÓN

El presente trabajo persigue como objetivo principal brindar un modelo de estados contables e información complementaria para los entes coo­perativos de acuerdo con la Resolución Técnica Nro. 24 "Aspectos par­ticulares de exposición contable y procedimientos para auditoría de en­tes cooperativos" (Nuevo Texto s/ RT 51) con vigencia para ejercicios iniciados desde el 01/01/2022 y períodos intermedios correspondientes a dichos ejercicios.

El mismo aborda aquellos aspectos específicos para las cooperativas y se complementa e integra a los dispuestos por las Resoluciones Técni­cas Nros. 8 y 9.

Los modelos ejemplificados son flexibles, admitiéndose agregar con­ceptos y/o rubros, suprimir otros, en la medida que no se altere la esen­cia del mismo.

Hemos partido del modelo elaborado por la FACPCE para la RT 24 original (Informe 31, área Contabilidad, CECYT), que consideramos aplicable al nuevo texto con las siguientes observaciones:

1. El modelo propuesto no es aplicable a entes financieros (bancos y cajas de crédito y de seguros).
2. En Fondos (Pasivo Corriente) se incluyen el “Fondo de educación y capacitación cooperativa” y el “Fondo de acción asistencial y laboral o para estímulo del personal” que se desarrollan en los Cuadros 5 y 6 de la Información Complementaria.
3. Dispensas para entes cooperativos que sean entes pequeños (Anexo II):
4. No exponer la información especial sobre el Capital Cooperativo.
5. No presentar en forma detallada por cada sección los resultados generados por la gestión cooperativa con asociados y no asociados (ver punto G, Anexo I, RG INAES 996/2021).
6. Cuando el ente no aplicare lo dispuesto en el punto b. anterior, no será obligatoria la clasificación seccional de sus activos y pasivos.
7. Aplicación de las normas de auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento, certificaciones y servicios relacionados en los entes cooperativos:
8. Los encargos deben ser realizados por un contador público independiente matriculado en el Consejo Profesional que corresponda al domicilio legal del ente cooperativo.
9. En los aspectos que correspondan, serán de aplicación las normas referidas a la prevención del lavado de activos y financiación del terrorismo (resoluciones de UIF, INAES y FACPCE).
10. Se deberá emitir Informe de Auditoría sobre los estados contables anuales.
11. En períodos intermedios: El auditor debe confeccionar informes trimestrales, que se asientan en el libro especial de informes de auditoría (Ley de Cooperativas). Estos informes deben ser emitidos sobre:

d.1. estados contables de período intermedio (informe de revisión); o

d.2. balances de sumas y saldos. Si es un ente pequeño (por nivel de ingresos) se podrá emitir, en base al requerimiento del ente: -informe de revisión; -certificación; o -informe especial. En los restantes casos: -informe de revisión; o -informe especial.

En ambos casos, la tarea se realizará sobre información transcripta en los libros contables.

1. El auditor está obligado a informar sobre los libros y registros contables (confeccionados según la ley de cooperativas).

Por último, recomendamos el estudio del nuevo texto de la RT 24 ya que aporta numerosas definiciones y precisiones sobre las cooperativas y sus particularidades; sobre conceptos de contabilización y exposición y sobre las normas de auditoría aplicables.

5

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Denominación: | Coo | perativa | ……Ltda. | | | |
| Domicilio Legal: | Xxx - xxx Provincia de xxx  República Argentina | | | | | |
| MATRÍCULA | □I.N.A.E.S.  □Dirección  Provincial (jurisdicción) | | | | *Nro. x.xxx*  *Nro. x.xxx* | |
|  |  | | | Acta Nro.: xxx | | |
|  | Del  Estatuto Social | | | Expte. Nro.: xxxx | | |
|  |  | | | Fecha xx de xxx de xxxx | | |
| Inscripción en el Instituto Nacional de Asociativismo | De las | | | Resolución Nro.: xxxx Fecha xx de xx de xx Libro Nro.: xx – Folio xx  Acta Nro.: xxxx - Fecha xx.xx.xx | | |
| y Economía Social | Modificaciones | | |  | | |
| Resolución Nro.: xxx Fecha xx de xxx de xx Libro Nro.: xx – Folio xx  Acta Nro.: xxxx - Fecha xx.xx.xx | | |
| Actividad Principal | -  -  - | | | | | |
| EJERCICIO ECONÓMICO Nro. xx  Expresado en moneda homogénea  Iniciado el xx de xxx de xxxx Finalizado el xx de xxx de xxx | | | | | | |
| C O M P O S I C I Ó N | | D E L | C A P I T A L | | | C O O P E R A T I V O |
| CUOTAS SOCIALES | | | | | Suscripto Integrado  $ $  x.xxx,xx x.xxx,xx | |
| Cantidad | Valor Nominal | | | |
| x.xxx $ x,xx | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **COOPERATIVA … LTDA** | | | | | | | | | |
| Domicilio legal: | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL  al…/…/…** | | | | | | | | | |
| expresado en moneda homogénea, comparativo con el ejercicio anterior. | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | |  |  |
|  |  | **actual** | **anterior** |  |  |  |  | **actual** | **anterior** |
| **ACTIVO** |  |  |  | **PASIVO** |  |  |  |  |  |
| **Activo corriente** |  |  |  | **Pasivo corriente** | |  |  |  |  |
| Caja y bancos  (nota…) |  |  |  | Deudas: |  |  |  |  |  |
| Inversiones    (nota…) |  |  |  | Préstamos | | (nota…) |  |  |  |
| Créditos por ventas      (nota…) |  |  |  | Comerciales | | (nota…) |  |  |  |
| Otros créditos   (nota…) |  |  |  | Cargas fiscales | | (nota…) |  |  |  |
| Bienes de cambio  (nota…) |  |  |  | Anticipos de clientes | |  |  |  |  |
| Otros activos  (nota…) |  |  |  | Otras deudas | |  |  |  |  |
| **Total del activo corriente** |  | $ 0,00 | $ 0,00 | Fondos | **( cuadro**s **N….)** | |  |  |  |
|  |  |  |  | Acción Asistencial y Estimulo del Personal | | | |  |  |
| **Activo no corriente** |  |  |  | Educación y Capacitación Cooperativa | | | |  |  |
| Créditos por ventas   (nota…) |  |  |  | Previsiones |  |  |  |  |  |
| Otros créditos   (nota…) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Bienes de cambio  (nota…) |  |  |  | **Total del pasivo corriente** | |  |  |  |  |
| Bienes de uso (anexo y nota) |  |  |  | **Pasivo no corriente** | |  |  |  |  |
| Activos intangibles (anexo y nota) |  |  |  | Deudas |  |  |  |  |  |
| Otros activos |  |  |  | Préstamos | |  |  |  |  |
|  |  |  |  | Previsiones |  |  |  |  |  |
| **Total del activo no corriente** |  | $ 0,00 | $ 0,00 | **Total del pasivo no corriente** | | |  |  |  |
|  |  |  |  | **TOTAL DEL PASIVO** | |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **PATRIMONIO NETO  (según el EEPN)** | | |  |  |  |
| * **TOTAL DEL ACTIVO** |  | * **$ 0,00** | * **$ 0,00** | * **TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO NETO** | | |  | * **$ 0,00** | * **$ 0,00** |
| Firmado a sólo efecto de su vinculación |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| con mi informe de fecha…. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

COOPERATIVA ... Ltda

Estado de Resultados

Por el ejercicio anual finalizado el …. / …. / ….. comparativo con el ejercicio anterior

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Resultados de las operaciones que continúan  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 …)  Excedente (Pérdida) del ejercicio  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 | Actual | Anterior |

El ente cooperativo que desarrolle actividad agropecuaria – producción de bienes económicos a partir de la combinación del esfuerzo del hombre y la naturaleza, para favorecer la actividad biológica de plantas y animales- deberá confeccionar el estado de resultado de acuerdo con la sección 8.2 (*Exposición en el Estado de Resultados*) de la Resolución Técnica Nro. 22 (*Actividad Agropecuaria*).

COOPERATIVA ... Ltda

9

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO

Por el ejercicio anual finalizado el.../ .../ ... comparativo con el ejercicio anterior

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rubros | Aportes de los Asociados | | | | | | | Resultados acumulados | | | | | | Totales | |
| 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 | Reserva  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 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

(1) Aprobada/os por Asamblea de asociados del ……..

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| COOPERATIVA ... Ltda  ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método indirecto)  Por el ejercicio anual finalizado el ../.../... comparativo con el ejercicio anterior | | |
| Variaciones 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) neta del efectivo  Causas de las variaciones del efectivo Actividades operativas  Excedente (Pérdida) ordinaria del ejercicio Más (Menos)  Intereses ganados y perdidos, dividendos ganados devengados en el ejercicio1  Ajustes para arribar al flujo neto de efectivo proveniente de las actividades operativas:  Depreciación de bienes de uso y activos intangibles Resultados de inversiones en entes relacionados Resultado por venta de bienes de uso  ..........……………  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  ................………  Pagos de Intereses2 Cobros de dividendos3 Pagos de dividendos2 Cobros de Intereses 4  Flujo neto de efectivo generado (utilizado) antes de las operaciones extraordinarias  Excedente(Pérdida) extraordinaria del ejercicio  Ajustes para arribar al flujo neto de efectivo proveniente de las actividades extraordinarias:  Valor residual de activos dados de baja por siniestro Resultados devengados en el ejercicio y no cobrados Resultados cobrados en el ejercicio y devengados en ejercicios anteriores  Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades extraordinarias5 | Actual | Anterior |

1 Los conceptos incluidos en esta línea son necesarios para poder presentar por separado los intereses, dividendos e impuestos pagados y los intereses y dividendos cobrados durante el ejercicio.

2 Podrían haber sido clasificados en actividades de financiación.

3 Cuando el impuesto a las ganancias o parte de él pueda identificarse con flujos de efectivo asociados a actividades de inversión o financiación deberá clasificarse dentro de estas actividades.

4 Podrían haber sido clasificados en actividades de inversión.

5 Puede presentarse sólo este renglón, pero referenciando a una nota donde se explique su composición.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades operativas  Actividades de inversión6  Cobros por ventas de bienes de uso Pagos por compras de bienes de uso Pagos por compra de la Compañía XX  …………………….  Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de inversión  Actividades de financiación6 Integración de Cuotas Sociales Reintegros de Capital Cooperativo Pagos de Préstamos  .................  Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de financiación  Aumento (Disminución) neta del efectivo |  |  |

6 Deben separarse las partidas ordinarias de las extraordinarias.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| COOPERATIVA ... Ltda  ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método directo)  Por el ejercicio anual finalizado el ../.../... comparativo con el ejercicio anterior | | |
| Variaciones del efectivo  Efectivo al inicio del ejercicio Modificación de ejercicios anteriores  Efectivo modificado al inicio del ejercicio Efectivo al cierre del ejercicio  Aumento (Disminución) neta del efectivo Causas de las variaciones del efectivo  Actividades operativas  Cobros por ventas de bienes y servicios Pagos a proveedores de bienes y servicios Pagos al personal y cargas sociales Pagos de otros impuestos  Pagos de intereses1 Cobros de dividendos2 Pagos de dividendos1 Cobros de intereses2  …………………………………………  Flujo neto de efectivo generado (utilizado) antes de las operaciones extraordinarias  Cobros de indemnizaciones por siniestros  Flujo neto de efectivo generado (utilizado) por las operaciones extraordinarias  Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades operativas  Actividades de inversión 3  Cobros por ventas de bienes de uso Pagos por compras de bienes de uso Pagos por compra de la Compañía XX  ………………..  Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de inversión  Actividades de financiación3  Integración de Cuotas Sociales Reintegros de Capital Cooperativo Pagos de préstamos  Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de financiación  Aumento (Disminución) neta del efectivo | Actual | Anterior |

1 Podrían haber sido clasificados en actividades de financiación

2 Podrían haber sido clasificados en actividades de inversión

3 Deben separarse las partidas ordinarias de las extraordinarias

12

# INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA PARA LOS ENTES COOPERATIVOS

Los modelos de información complementaria que se desarrollan en el apartado abordan aspectos específicos para los entes cooperativos in­cluidos en la Resolución Técnica Nro. 24, debiendo adicionarse a lo re­querido por las Resoluciones Técnicas Nros. 8 y 9.

Los modelos ejemplificados son flexibles, admitiéndose agregar con­ceptos y/o rubros, suprimir otros, en la medida que no se altere la esen­cia del mismo.

## CUADRO 1 COOPERATIVA …. Ltda.

Estados Contables correspondientes al ejercicio finalizado el …/…/…. Comparativo con el ejercicio anterior

## Clasificación de los créditos

*Nota Nro. - CRÉDITOS POR VENTAS*

Su composición es la siguiente:

Actual Anterior

1. CORRIENTES

*Por gestión cooperativa con asociados*

Cuentas corrientes Documentos a cobrar Deudores morosos Deudores en gestión

Previsión para Deudores Incobrables

Sub – Total

*Otros*

Cuentas corrientes Documentos a cobrar Deudores morosos Deudores en gestión

Previsión para Deudores Incobrables

Sub – Total

1. NO CORRIENTES

*Por gestión cooperativa con asociados*

Cuentas corrientes Documentos a cobrar Deudores morosos Deudores en gestión

Previsión para Deudores Incobrables

Sub – Total

*Otros*

Cuentas corrientes Documentos a cobrar Deudores morosos Deudores en gestión

Previsión para Deudores Incobrables

Sub – Total

14

CUADRO 2 COOPERATIVA …. Ltda.

Estados Contables correspondientes al ejercicio finalizado el …/…/…. Comparativo con el ejercicio anterior

Clasificación de las deudas

*Nota Nro. …DEUDAS COMERCIALES*

Su composición es la siguiente:

1. CORRIENTES

Actual Anterior

*Por gestión cooperativa con asociados*

…..

*Otros*

…..

…..

Sub - Total

1. NO CORRIENTES

Actual Anterior

*Por gestión cooperativa con asociados*

…..

Sub - Total

*Otros*

…..

…..

15

## CUADRO 3 COOPERATIVA …. Ltda.

Estados Contables correspondientes al ejercicio finalizado el …/…/…. Comparativo con el ejercicio anterior

## Información sobre los intereses impagos de Capital Complementario

*Nota Nro. …OTRAS DEUDAS*

Su composición es la siguiente: 1.CORRIENTES

Actual Anterior

Int. al capital complementario a pagar ejercicio …

Int. al capital complementario a pagar ejercicio …

## CUADRO 4 COOPERATIVA …. Ltda.

Estados Contables correspondientes al ejercicio finalizado el …/…/…. Comparativo con ejercicio anterior

## Restricciones a la distribución de excedentes

*Nota Nro..… RESTRICCIONES A LADISTRIBUCIÓN DE EXCEDENTES*

Actual Anterior

Intereses al capital complementario a pagar (1) Reconstitución de reservas (2)

Otros

1. clasificar por ejercicio económico
2. clasificar por tipo de reserva y por ejercicio de aplicación.

16



CUADRO 6 COOPERATIVA …. Ltda.

Estados Contables correspondientes al ejercicio finalizado el …/…/…. Comparativo con el ejercicio anterior

Información sobre el Fondo de Acción Asistencial o para Estímulo del Personal

I.

Saldo al inicio del ejercicio

Importe constituído en el ejercicio ( según Asamblea General Ordinaria de fecha …..) Importe aplicado en el ejercicio ( apartado II)

Saldo al cierre del ejercicio

II. Detalle correspondiente a las sumas invertidas en Acción Asistencial y Laboral o para Estímulo del Personal por el Ejercicio Económico Nro. … cerrado el ….

I NVERSIÓN

* Estímulo al personal
* Capacitación al personal
* Otros

TOTAL DE LA I NVERSIÓ N EN ACCIÓN ASISTENCI AL Y LABORAL O PARA ESTÍ MULO DEL PERSONAL

III . AFECTACIÓ N DE RECURSOS

* Utilización del importe total del Fondo de acción asistencial y laboral o para estímulo del personal por el ejercicio social N° ....... cerrado el (Art.42 inc.3 ley 20.377)
* Saldo imputado a gastos del ejercicio

TOTAL DE RECURSOS AFECTADOS

### CUADRO 7 COOPERATIVA …. Ltda.

Estados Contables correspondientes al ejercicio finalizado el …/…/…. Comparativo con el ejercicio anterior

### Evolución del capital cooperativo pendiente de reintegro

1. **Dispensa para Entes Pequeños: No presentar (RT 24, Anexo II, punto a)**
2. **Debe incorporarse Nota detallando las condiciones que establecen la Ley de Cooperativas y/o el Estatuto Social para atender las solicitudes de devolución de sus aportes por parte de los Asociados.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| DETALLE | 31.12.x0 | | 31.12.x1 | | 31.12.x2 | | 31.12.x3 | | 31.12.x4 | | 31.12.x5 | |
| Cantidad de Asoc. | $ | Cantidad de Asoc. | $ | Cantidad de Asoc. | $ | Cantidad de Asoc. | $ | Cantidad de Asoc. | $ | Cantidad de Asoc. | $ |
| Saldos Pendientes al inicio  del ejercicio |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Solicitudes de devolución  recibidas y aprobadas |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Exclusiones de asociados  aprobadas |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Reintegros efectuados |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Saldos Pendientes al cierre  del ejercicio |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

CUADRO 8 – Versión Amplia COOPERATIVA …. Ltda.

20

Estados Contables correspondientes al ejercicio finalizado el …/…/…. Comparativo con el ejercicio anterior

Clasificación del Resultado del Ejercicio – Versión Amplia

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Actual | | | | Anterior | | | |
| Gestión Cooperativa | | Ajenos a la Gestión  Cooperativa | TOTAL | Gestión Cooperativa | | Ajenos a la Gestión  Cooperativa | TOTAL |
| Con Asociados | Con No  Asociados | Con Asociados | Con No  Asociados |
| Resultado de las operaciones que continúan  Ventas netas de bienes y servicios (anexo )  Costo de los bienes y servicios prestados (anexo )  Excedente (Pérdida) Bruto  Resultados por la valuación de bienes de cambio al valor neto de realización  Gastos de Comercialización Gastos de Administración Otros Gastos  Resultado de inversiones en entes relacionados Depreciación de la llave de negocio  Resultados financieros y por tenencia   * Generados por Activos * Generados por Pasivos Otros Ingresos y egresos   Excedente/(Pérdida) ordinaria de las operaciones que continuan  Resultados por las operaciones en descontinuación  Resultados de las operaciones  Resultados por la disposición de activos y liquidación de deudas Excedente (Pérdida) por las operaciones en descontinuación  Participación de terceros en sociedades controladas  Excedente (Pérdida) de las operaciones ordinarias  Resultados de las operaciones extraordinarias  Excedente (Pérdida) del ejercicio |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

CUADRO 8 – Versión Simplificada COOPERATIVA …. Ltda.

Estados Contables correspondientes al ejercicio finalizado el …/…/…. Comparativo con el ejercicio anterior

Clasificación del Resultado del Ejercicio – Versión Simplificada

En caso que se aplique el método proporcional para la determinación de la clasificación del resultado del ejercicio, de acuerdo con lo establecido en el segundo párrafo de la sección

4.6.6. (“*Clasificación de la composición de los resultados”*) de la RT 24 corresponderá infor­mar lo siguiente:

*Nota Nro. …CLASIFICACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO*

La entidad clasifica los resultados generados por la gestión cooperativa mediante la aplicación del método proporcional, aplicando las siguientes bases de prorrateo:

* Sección Nro. 1: En función de las ventas/compras (u otra base).
* Sección Nro. 2: En función de las ventas/compras (u otra base).
* Sección Nro. 3: En función de las ventas/compras (u otra base).

Los resultados por operaciones ajenas a la gestión cooperativa corresponden a los siguientes conceptos:

Actual Anterior

Resultado venta de bienes de uso

Resultado inversiones permanentes otras sociedades

Otros

COOPERATIVA …. Ltda.

22

Estados Contables correspondientes al ejercicio finalizado el …/…/…. Comparativo con el ejercicio anterior

CUADRO 9 – Versión Amplia

Estado de resultados por la gestión cooperativa por sección

Sección: *Servicio de ….*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Actual | | | Anterior | | |
| Con Asociados | Con No Asociados | TOTAL | Con Asociados | Con No Asociados | TOTAL |
| Resultado de las operaciones que continúan  Ventas netas de bienes y servicios (anexo )   * Por operaciones trascendidas a terceros * Por transferencias entre secciones ( Nota….) Costo de los bienes y servicios prestados (anexo ) * Por operaciones trascendidas a terceros * Por transferencias entre secciones ( Nota….)   Excedente (Pérdida) Bruto  Resultados por la valuación de bienes de cambio al valor neto de realización  Gastos de Comercialización Gastos de Administración Otros Gastos  Resultado de inversiones en entes relacionados Depreciación de la llave de negocio  Resultados financieros y por tenencia   * Generados por Activos * Generados por Pasivos Otros Ingresos y egresos   Excedente/(Pérdida) ordinaria de las operaciones que continúan  Resultados por las operaciones en descontinuación  Resultados de las operaciones  Resultados por la disposición de activos y liquidación de deudas Excedente (Pérdida) por las operaciones en descontinuación  Participación de terceros en sociedades controladas  Excedente (Pérdida) de las operaciones ordinarias  Resultados de las operaciones extraordinarias  Excedente (Pérdida) del ejercicio |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Total de Gastos Directos Total de Gastos Indirectos | | | | | |  |
|  |
|  |

### COOPERATIVA …. Ltda.

23

Estados Contables correspondientes al ejercicio finalizado el …/…/…. Comparativo con el ejercicio anterior

### CUADRO 9 – Versión Simplificada

Estado de resultados por la gestión cooperativa por sección (cuando se aplica método proporcional)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Gestión Cooperativa | | | | | | Ajenos a la Gestión Cooperativa | TOTAL | Anterior |
| Seccion 1 | Sección 2 | Sección 3 | Sección 4 | Sección 5 | TOTAL | TOTAL |
| Resultado de las operaciones que continúan  Ventas netas de bienes y servicios (anexo )   * Por operaciones trascendidas a terceros * Por transferencias entre secciones ( Nota….) Costo de los bienes y servicios prestados (anexo ) * Por operaciones trascendidas a terceros * Por transferencias entre secciones ( Nota….)   Excedente (Pérdida) Bruto  Resultados por la valuación de bienes de cambio al valor neto de realización  Gastos de Comercialización Gastos de Administración Otros Gastos  Resultado de inversiones en entes relacionados Depreciación de la llave de negocio  Resultados financieros y por tenencia   * Generados por Activos * Generados por Pasivos Otros Ingresos y egresos   Excedente/(Pérdida) ordinaria de las operaciones que continúan  Resultados por las operaciones en descontinuación  Resultados de las operaciones  Resultados por la disposición de activos y liquidación de deudas Excedente (Pérdida) por las operaciones en descontinuación  Participación de terceros en sociedades controladas  Excedente (Pérdida) de las operaciones ordinarias  Resultados de las operaciones extraordinarias  Excedente (Pérdida) del ejercicio |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Resultado gestión cooperativa del ejercicio con asociados Resultado gestión cooperativa del ejercicio con no asociados | | | | | | | | | |

COOPERATIVA …. Ltda.

Estados Contables correspondientes al ejercicio finalizado el …/…/…. Comparativo con el ejercicio anterior

CUADRO 10

CUADRO GENERAL DE GASTOS

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Gastos Gestión Cooperativa | | | | | | Gastos Ajenos a la Gestión Cooperativa | TOTALES EJERCICIO | |
| Producción | Prestación de  Servicios | Administración | Comercialización | Res. Fcieros. y  por Tenencia | Otros | Actual | Anterior |
| Sueldos  Cargas Sociales  Impuestos, tasas y Contribuciones Papelería y utiles  Franqueo y Telecomunicaciones Honorarios Profesionales  ……  TOTALES |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Totales ejercicio anterior |  | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | |

### COOPERATIVA …. Ltda.

25

Estados Contables correspondientes al ejercicio finalizado el …/…/…. Comparativo con el ejercicio anterior

### CUADRO 11

Cuadro de Gastos (clasificados por su naturaleza)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Sección I | | | Sección II | | | Ajenos a la Gestión  Cooperativa | TOTALES | Anterior |
| Directos | Indirectos | TOTAL | Directos | Indirectos | TOTAL |
| Sueldos  Cargas Sociales  Impuestos, tasas y Contribuciones Papelería y utiles  Franqueo y Telecomunicaciones Honorarios Profesionales  TOTALES |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Totales ejercicio anterior |  | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | |

*Corresponderá confeccionar un anexo por cada tipo de gastos (comercialización, administración, producción, de compras, resultados financieros y por tenencia y otros), de acuerdo a lo dispuesto en la sección 4.6.7.3 de la R.T.24.*

COOPERATIVA …. Ltda.

26

Estados Contables correspondienteesjearlcicio finalizado el …/…/…. Comparativo con el ejercicio anterior

CUADRO 12

Asignación de activos y pasivos por secciones

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | Sección I | | Sección II | | Sección III | | No asignados a  sección | | TOTALES | |
| Texto  Descripción generada automáticamente | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |

COOPERATIVA …. Ltda.

27

Estados Contables correspondientes al ejercicio finalizado el …/…/…. Comparativo con el ejercicio anterior

### CUADRO 13

Composición del resultado por sección

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Actual | Anterior |
| Resultado de la gestión cooperativa  Sección 1  Sección 2  Sección 3  Sección 4  Sección 5  Resultados ajenos a la gestión cooperativa  Excedente (Pérdida) del ejercicio |  |  |
|  |  |
|  |  |

En caso que se utilice la versión amplia para la determinación de la clasificación del resultado del ejercicio, de acuerdo con lo establecido en la sección 4.6.6. (“Clasificación de la composición de los resultados”) de la RT 24, corresponderá conciliar el resultado del ejercicio con el resulta­do de cada una de las secciones y con los resultados ajenos a la gestión cooperativa.

## COOPERATIVA …. Ltda.

Estados Contables correspondientes al ejercicio finalizado el …/…/…. Comparativo con el ejercicio anterior

## CUADRO 14

Información Complementaria Precios de transferencia entre secciones

*Nota Nro. …PRECIOS DE TRANSFERENCIA ENTRE SECCIONES*

Las bases aplicadas para fijar los precios internos de transferencia entre secciones son los siguientes:

* Sección Nro. 1: A su valores de realización al momento de efectivizarse la transferencia.
* Sección Nro. 2: A su valor de realización al momento de efectivizarse la transferencia menos sus gastos directos necesarios para la realización de la misma.
* Sección Nro. 3: Al valor de reposición al momento de efectivizarse la transferencia.
* Sección Nro. 4: otros (describir).

Las bases aplicadas en el ejercicio se mantienen de manera uniforme con relación al ejercicio anterior.

(en caso de que en el ejercicio se hubieran efectuado cambios en las bases aplicadas con respecto al ejercicio anterior deberán informarse los mismos).

## COOPERATIVA …. Ltda.

Estados Contables correspondientes al ejercicio finalizado el …/…/…. Comparativo con el ejercicio anterior

## CUADRO 15

Bases de prorrateo

*Nota Nro. …BASES DE PRORRATEO*

En función a lo establecido en la sección 4.6.7.5. (“Bases de prorrateo”) deberán informarse las bases utilizadas para la asignación de activos, pasivos y los rubros del estado de resultados.

Bases: (detallar)…..

28

