



Federación Argentina
de Consejos Profesionales
de Ciencias Económicas

CENTRO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS
(CECYT)

INFORME N° 31

ÁREA CONTABILIDAD

**MODELOS DE ESTADOS CONTABLES e
INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA
PARA ENTES COOPERATIVOS**

AUTORES:
Comisión Cooperativas de FACPCE

Informe N° 31 : Área contabilidad, modelos de estados contables e información complementaria para entes cooperativos / dirigido por Jorge José Gil.- 1a ed.- Buenos Aires : FACPCE, 2011.
32 p. ; 22x16 cm.

ISBN 978-987-25709-6-5

1. Contabilidad. 2. Estados Contables. I. Gil, Jorge José, dir.
CDD 657

Fecha de catalogación: 21/12/2010

ÍNDICE

Presentación.....	5
Información complementaria.....	13

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".

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.

Con este trabajo, la FACPCE considera que ha cumplido con una importante parte de la solicitud del INAES, en relación con la preparación de Modelos de estados contables, restando aún los modelos de informes relacionados con la auditoría.

Denominación:	CooperativaLtda.			
Domicilio Legal:	Xxx - xxx Provincia de xxx República Argentina			
MATRÍCULA	<input type="checkbox"/> I.N.A.E.S.	Nro. X.XXX		
	<input type="checkbox"/> Dirección Provincial (jurisdicción)	Nro. X.XXX		
Inscripción en el Instituto Nacional de Asociativismo y Economía Social	Del Estatuto Social	Acta Nro.: xxx		
		Expte. Nro.: xxxx		
			Fecha xx de xxx de xxxx	
	De las Modificaciones	Resolución Nro.: xxxx		
Fecha xx de xx de xx				
		Libro Nro.: xx – Folio xx		
		Acta Nro.: xxxx - Fecha xx.xx.xx		
		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				
Iniciado el xx de xxx de xxxx				
Finalizado el xx de xxx de xxx				
COMPOSICIÓN DEL CAPITAL COOPERATIVO				
CUOTAS SOCIALES				
Cantidad	Valor Nominal	Suscripto \$	Integrado \$	
x.xxx	\$ x,xx	x.xxx,xx	x.xxx,xx	

COOPERATIVA ... Ltda.

Estado de Situación Patrimonial (o Balance General) al ... / / comparativo con el ejercicio anterior

Activo	Actual	Anterior	Pasivo	Actual	Anterior
Activo Corriente			Pasivo Corriente		
Caja y bancos (nota ...)			Deudas:		
Inversiones temporarias (anexo I y nota ...)			Comerciales (nota ...)		
Créditos por ventas (nota ...)			Préstamos (nota ...)		
Otros créditos (nota ...)			Remuneraciones y cargas sociales (nota ...)		
Bienes de cambio (nota ...)			Cargas fiscales (nota ...)		
Otros activos (nota ...)			Anticipos de Asociados/clientes (nota ...)		
			Otras (nota ...)		
Total del Activo Corriente			Total deudas		
			Provisiones (nota ...)		
			Total Pasivo Corriente		
Activo No Corriente			Pasivo No Corriente		
Créditos por ventas (nota ...)			Deudas:		
Otros créditos (nota ...)			(ver en pasivos corrientes)		
Bienes de cambio (nota ...)			Total deudas		
Bienes de uso (anexo ... y nota ...)			Provisiones (nota ...)		
Part. Permanentes en sociedades (anexo y nota ...)			Total del Pasivo No Corriente		
Otras inversiones (anexo ... y nota ...)			Total del Pasivo		
Activos intangibles (anexo ... y nota ...)			Participación de terceros en sociedades controladas		
Otros activos (nota ...)			Patrimonio Neto (según estado correspondiente)		
Subtotal del Activo No Corriente			Total del pasivo, participación de terceros y Patrimonio Neto		
Llave de negocio (nota ...)					
Total del Activo No Corriente					
Total del Activo					

COOPERATIVA ... Ltda
Estado de Resultados

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

	<u>Actual</u>	<u>Anterior</u>
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 discontinuación	_____	_____
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	=====	=====

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

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 Artículo 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 T.LCO.CA.															
Distribución de resultado 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 T.LCO.CA															
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) Aprobados 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

<u>Variaciones del efectivo</u>	Actual	Anterior
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		
<u>Causas de las variaciones del efectivo</u>		
<u>Actividades operativas</u>		
Excedente (Pérdida) ordinaria del ejercicio		
Más (Menos)		
Intereses ganados y perdidos, dividendos ganados devengados en el ejercicio ¹		
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 Intereses ²		
Cobros de dividendos ³		
Pagos de dividendos ²		
Cobros de Intereses ⁴		
<u>Flujo neto de efectivo generado (utilizado) antes de las operaciones extraordinarias</u>	_____	_____
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		
<u>Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades extraordinarias⁵</u>	_____	_____

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.

<u>Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades operativas</u>		
Actividades de inversión⁶ Cobros por ventas de bienes de uso Pagos por compras de bienes de uso Pagos por compra de la Compañía XX <u>Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de inversión</u>	_____	_____
Actividades de financiación⁶ Integración de Cuotas Sociales Reintegros de Capital Cooperativo Pagos de Préstamos <u>Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de financiación</u>	_____	_____
<u>Aumento (Disminución) neta del efectivo</u>	=====	=====

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

	<u>Actual</u>	<u>Anterior</u>
<u>Variaciones del efectivo</u>		
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		
<u>Causas de las variaciones del efectivo</u>		
<u>Actividades operativas</u>		
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 intereses ¹		
Cobros de dividendos ²		
Pagos de dividendos ¹		
Cobros de intereses ²		
.....		
<u>Flujo neto de efectivo generado (utilizado) antes de las operaciones extraordinarias</u>	_____	_____
Cobros de indemnizaciones por siniestros		
<u>Flujo neto de efectivo generado (utilizado) por las operaciones extraordinarias</u>	_____	_____
<u>Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades operativas</u>	_____	_____
<u>Actividades de inversión</u> ³		
Cobros por ventas de bienes de uso		
Pagos por compras de bienes de uso		
Pagos por compra de la Compañía XX		
.....		
<u>Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de inversión</u>	_____	_____
<u>Actividades de financiación</u> ³		
Integración de Cuotas Sociales		
Reintegros de Capital Cooperativo		
Pagos de préstamos		
<u>Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de financiación</u>	_____	_____
<u>Aumento (Disminución) neta del efectivo</u>	=====	=====

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

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		
<i>Por gestión cooperativa con asociados</i>		
Cuentas corrientes		
Documentos a cobrar		
Deudores morosos		
Deudores en gestión		
Previsión para Deudores Incobrables		
Sub – Total		
<i>Otros</i>		
Cuentas corrientes		
Documentos a cobrar		
Deudores morosos		
Deudores en gestión		
Previsión para Deudores Incobrables		
Sub – Total		
2. NO CORRIENTES		
<i>Por gestión cooperativa con asociados</i>		
Cuentas corrientes		
Documentos a cobrar		
Deudores morosos		
Deudores en gestión		
Previsión para Deudores Incobrables		
Sub – Total		
<i>Otros</i>		
Cuentas corrientes		
Documentos a cobrar		
Deudores morosos		
Deudores en gestión		
Previsión para Deudores Incobrables		
Sub – Total		

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
<i>Por gestión cooperativa con asociados</i>		
.....		
Sub - Total		
<i>Otros</i>		
.....		
.....		

2. NO CORRIENTES

	Actual	Anterior
<i>Por gestión cooperativa con asociados</i>		
.....		
Sub - Total		
<i>Otros</i>		
.....		
.....		

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 LA DISTRIBUCIÓN 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.

CUADRO 5 COOPERATIVA Ltda.

Estados Contables correspondientes al ejercicio finalizado el .../.../.... Comparativo con el ejercicio anterior
Información sobre el Fondo de Educación y Capacitación Cooperativas

I.	Saldo al inicio del ejercicio	
	Importe constituido 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 Educación y Capacitación Cooperativas por el Ejercicio Económico Nro. ... cerrado el	
	INVERSIÓN	
	* Creación y desarrollo de cooperativas escolares	
	* Creación y desarrollo de bibliotecas públicas especializadas en cooperativismo	
	* Apoyo a otras entidades cooperativas -en educación cooperativa- mediante el sistema de padrinazgo (Res.1.200/85 - S.A.C.)	
	* Creación y distribución de material didáctico sobre cooperativismo	
	* Becas a docentes y alumnos dedicadas a la educación y capacitación cooperativas	
	* Contratación de espacios en medios de comunicación referidos al cooperativismo	
	* Transferencias a Federaciones y Confederaciones cooperativas	
	* Transferencias a entidades con personería jurídica sin fines de lucro especializadas en educación y capacitación cooperativas	
	* Desarrollo e Investigación aplicada	_____
	Sub-Total	=====
	* Donaciones al I.N.A.E.S, según Art. 2° inc. c) de la Ley N°23.427 - Res. 635/88	_____
	TOTAL DE LA INVERSIÓN EN EDUCACIÓN Y CAPACITACIÓN COOPERATIVA DEL EJERCICIO	=====
III.	AFECCIÓN DE RECURSOS	
	* Utilización del importe total del Fondo de educación y capacitación cooperativas por el ejercicio social N° cerrado el (Art.42 inc.3 ley 20.377) (Res.577/84)	
	* Saldo imputado a gastos del ejercicio	_____
	TOTAL DE RECURSOS AFECTADOS	=====

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 constituido 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		
INVERSIÓN		
	* Estímulo al personal	
	* Capacitación al personal	
	* Otros	_____
	TOTAL DE LA INVERSIÓN EN ACCIÓN ASISTENCIAL Y LABORAL O PARA ESTÍMULO DEL PERSONAL	=====
III. AFECTACIÓN 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

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.**

**Estados Contables correspondientes al ejercicio finalizado el .../.../.... Comparativo con el ejercicio anterior
Clasificación del Resultado del Ejercicio – Versión Amplia**

	Actual			Anterior		
	Gestión Cooperativa Con Asociados	Ajenos a la Gestión Cooperativa	TOTAL	Gestión Cooperativa Con Asociados	Ajenos a la Gestión Cooperativa	TOTAL
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 continúan						
Resultados por las operaciones en discontinuación						
Resultados de las operaciones						
Resultados por la disposición de activos y liquidación de deudas						
Excedente (Pérdida) por las operaciones en discontinuación						
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 prorateo:

- 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.

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	Con Asociados	Con No Asociados
	TOTAL	TOTAL	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				
Total de Gastos Directos				
Total de Gastos Indirectos				

COOPERATIVA Ltda.

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					Anterior TOTAL
	Sección 1	Sección 2	Sección 3	Sección 4	Sección 5	
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. Fceros. y por Tenenda		Otros	Actual
Sueldos								
Cargas Sociales								
Impuestos, tasas y Contribuciones								
Papelería y útiles								
Franqueo y Telecomunicaciones								
Honorarios Profesionales								
.....								
TOTALES								
Totales ejercicio anterior								

COOPERATIVA Ltda.

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		Ajeno a la Gestión Cooperativa	TOTALES	Anterior
	Directos	Indirectos	Directos	Indirectos			
Sueldos							
Cargas Sociales							
Impuestos, tasas y Contribuciones							
Papelaría y útiles							
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.

Estados Contables correspondientes al ejercicio 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
Activo					
Activo Corriente					
Caja y bancos					
Inversiones temporarias					
Créditos por ventas					
Otros créditos					
Bienes de Cambio					
Otros activos					
Total del Activo Corriente					
Activo No Corriente					
Créditos por ventas					
Otros créditos					
Bienes de cambio					
Bienes de uso					
Participaciones permanentes en sociedades					
Otras inversiones					
Activos intangibles					
Otros activos					
Llave de negocio					
Total del Activo No Corriente					
Total del Activo					
Pasivo					
Pasivo Corriente					
Deudas Comerciales					
Prestamos					
Remuneraciones y cargas sociales					
Cargas fiscales					
Anticipos de Asociados / clientes					
Otras Deudas					
Provisiones					
Total del Pasivo Corriente					
Pasivo No Corriente					
Deudas Comerciales					
Prestamos					
Remuneraciones y cargas sociales					
Cargas fiscales					
Anticipos de Asociaciones / clientes					
Otras Deudas					
Provisiones					
Total del Pasivo No Corriente					

COOPERATIVA Ltda.

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

CUADRO 13

Composición del resultado por sección

	Actual	Anterior
<u>Resultado de la gestión cooperativa</u>		
Sección 1		
Sección 2		
Sección 3		
Sección 4		
Sección 5		
<u>Resultados ajenos a la gestión cooperativa</u>		
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 prorrateso

Nota Nro. ...*BASES DE PRORRATEO*

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

Bases: (detallar).....

Se imprimió en el mes de febrero de 2011
en AMALEVI / Gráfica Amalevi SRL
Mendoza 1851 - Rosario - Santa Fe
Tel. (0341) 4213900 / 4242293 / 4218682
e-mail: grafica_amalevi@yahoo.com.ar

