

INFORME DEL AREA CONTABILIDAD DEL CECYT N° 31

MODELOS DE ESTADOS CONTABLES e INFORMACION
COMPLEMENTARIA PARA ENTES COOPERATIVOS

Autores:

Comisión de Cooperativas de FACPCE, integrada por miembros de
CENCyA, INAES y de Federaciones de Cooperativas

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.

<u>Denominación:</u>	CooperativaLtda.		
<u>Domicilio Legal:</u>	Xxx - xxx Provincia de xxx República Argentina		
MATRICULA	<ul style="list-style-type: none"> • I.N.A.E.S. Nro. X.XXX • Dirección Provincial(jurisdicción) Nro. X.XXX 		
<u>Inscripción en el Instituto Nacional de Asociativismo y Economía Social</u>	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	
<u>Actividad Principal</u>	-		
EJERCICIO ECONOMICO Nro. xx			
Iniciado el xx de xxx de xxxx Finalizado el xx de xxx de xxx			
COMPOSICION DEL CAPITAL COOPERATIVO			
C U O T A S S O C I A L E S			
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					
	<u>Actual</u>	<u>Anterior</u>		<u>Actual</u>	<u>Anterior</u>
<u>Activo</u>			<u>Pasivo</u>		
<u>Activo Corriente</u>			<u>Pasivo Corriente</u>		
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	_____	_____
	_____	_____	Previsiones (nota ...)	_____	_____
			Total Pasivo Corriente	_____	_____
<u>Activo No Corriente</u>				_____	_____
Créditos por ventas (nota ...)			<u>Pasivo No Corriente</u>		
Otros créditos (nota ...)			Deudas:		
Bienes de cambio (nota ...)			(ver en pasivos corrientes)		
Bienes de uso (anexo ... y nota ...)			Total deudas	_____	_____
Part. Permanentes en sociedades (anexo y nota)			Previsiones (nota ...)	_____	_____
Otras inversiones (anexo ... y nota ...)			Total del Pasivo No Corriente	_____	_____
Activos intangibles (anexo ... y nota ...)				_____	_____
Otros activos (nota ...)			Total del Pasivo	_____	_____
				_____	_____
Subtotal del Activo No Corriente	_____	_____	<u>Participación de terceros en sociedades controladas</u>	_____	_____
Llave de negocio (nota ...)	_____	_____		_____	_____
Total del Activo No Corriente	_____	_____	<u>Patrimonio Neto</u> (según estado correspondiente)	_____	_____
				_____	_____
Total del Activo	_____	_____	Total del pasivo, participación de terceros y Patrimonio Neto	_____	_____

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*).

MODELO DE ESTADOS CONTABLES e INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA PARA ENTES COOPERATIVOS

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 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		
	Actual	Anterior
<u>Variaciones del efectivo</u>		
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>		

MODELO DE ESTADOS CONTABLES e INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA PARA ENTES COOPERATIVOS

<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>	=====	=====

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.

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 inversión³</u>		
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 financiación³</u>		
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

INFORMACION 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. ... - CREDITOS 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

	<u>Actual</u>	<u>Anterior</u>
Int. al capital complementario a pagar ejercicio ...		
Int. al capital complementario a pagar ejercicio ...		
	<hr/>	<hr/>

CUADRO 4
COOPERATIVA Ltda.

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

Restricciones a la distribución de excedentes

Nota Nro. ...RESTRICCIONES A LA DISTRIBUCION DE EXCEDENTES

	<u>Actual</u>	<u>Anterior</u>
Intereses al capital complementario a pagar (1)		
Reconstitución de reservas (2)		
Otros		
	<hr/>	<hr/>
	<hr/>	<hr/>

(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		
INVERSION		
	* 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. 2º inc. c) de la Ley N°23.427 - Res. 635/88	_____
	TOTAL DE LA INVERSION EN EDUCACION Y CAPACITACION COOPERATIVA DEL EJERCICIO	=====
III. AFECTACION 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			
INVERSION			
	* Estimulo al personal		
	* Capacitación al personal		
	* Otros		_____
	TOTAL DE LA INVERSION EN ACCION ASISTENCIAL Y LABORAL O PARA ESTIMULO DEL PERSONAL		=====
III. AFECTACION 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 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. ...CLASIFICACION 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.

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 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						
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						Ajenos a la Gestión Cooperativa	TOTAL	Anterior
	Sección 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 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									
Resultado gestión cooperativa del ejercicio con asociados	<hr/>								
Resultado gestión cooperativa del ejercicio con no asociados	<hr/>								

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 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			Ajenos a la Gestión Cooperativa	TOTALES	Anterior
	Directos	Indirectos	TOTAL	Directos	Indirectos	TOTAL			
Sueldos									
Cargas Sociales									
Impuestos, tasas y Contribuciones									
Papelería 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 II	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					
Préstamos					
Remuneraciones y cargas sociales					
Cargas fiscales					
Anticipos de Asociados/clientes					
Otras Deudas					
Previsiones					
Total del Pasivo Corriente					
Pasivo No Corriente					
Deudas Comerciales					
Préstamos					
Remuneraciones y cargas sociales					
Cargas fiscales					
Anticipos de Asociados/clientes					
Otras Deudas					
Previsiones					
Total del Pasivo No Corriente					
Total del Pasivo					

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 prorratio

Nota Nro. ...*BASES DE PRORRATIO*

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

Bases: (detallar).....