

# ESTADOS CONTABLES PARA ENTES COMERCIALES, INDUSTRIALES Y DE SERVICIOS

SEGÚN RT 8 Y 9

# ESTADOS CONTABLES BASICOS

## CONTENIDO

- CARATULA
- ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL
- ESTADO DE RESULTADOS
- ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO
- ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Por método directo o método indirecto)
- INFORMACION COMPLEMENTARIA
- CERTIFICACION LITERAL O INFORME DE AUDITORIA

# ESTADOS CONTABLES

<b>EECC DE CIERRE</b>	<b>EECC DE PERIODO IRREGULAR</b>	<b>EECC ESPECIALES</b>	<b>OTROS</b>
<b>VERIFICAR: SOCIEDADES: SEGÚN CONTRATO UNIPERSONAL: 31/12</b>	<b>POR EJEMPLO EN EL PRIMER EJERCICIO ECONÓMICO. INICIA 1/07 Y CIERRA 31/12</b>	<b>INFORMACION A FECHA DISTINTA DE CIERRE</b>	<b>EECC DE TRANSF.</b>

# CARATULA

- NUMERO DE EJERCICIO ECONOMICO
- FECHA DE INICIO Y CIERRE
- MENCIONAR EN CASO DE EJERCICIO IRREGULAR O SI SON EECC ESPECIALES
- NUMERO DE INSCRIPCION AFIP (Dato para ingresar en el sistema al momento de la certificación)

# ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

- Encabezado: fecha a la que se refiere. Por ejemplo al 31/12/2008
- **ACTIVO:** distinguir Corriente de No corriente. Luego totalizar
- **PASIVO:** ídem
- **PATRIMONIO NETO:** referenciar al estado respectivo
- Totalizar Pasivo + PN

# ESTADO DE RESULTADOS

- Encabezado: período al que se refiere. Por ejemplo **“desde el 01 de Enero al 31/12/2008”** o **“por el ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2008”**
- Exponer la Utilidad o Quebranto bruto operativo: según la metodología utilizada para la determinación del CMV.
- Trasladar la ganancia o pérdida del ejercicio al E.E.P.N.

# ESTADO DE EVOLUCION DEL P.N.

- Encabezado: ídem Estado de Resultados
- Es un estado. No es un anexo.
- Se expone comparativo el **TOTAL** del P.N. del ejercicio actual (1ra) con el del ejercicio anterior (2da).
- La ganancia o pérdida del ejercicio se expone como causa en el último renglón en la columna de RESULTADOS NO ASIGNADOS.
- En caso de AREA se referencia la nota con las causas que lo generó.

# ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

- ENCABEZADO: ídem Estado de Resultados y Estado de Evolución del PN
- Monto de la Variación: incluye no solo efectivo sino ctas. Ctes. Bancarias e inversiones que cumplan con los requisitos de la RT 16 (Se aplica el concepto de RECURSOS FINANCIEROS)
- Causas de las Variaciones: se deben distinguir **OPERATIVAS, INVERSION Y FINANCIACION.**
- Verificar la igualdad: **MONTO = CAUSAS**

## INFORMACION COMPLEMENTARIA: NOTAS

- Normas contables aplicadas
- Unidad de medida
- Criterios de Medición
- Composición y Evolución de los rubros
- Comparabilidad
- AREA
- Gravámenes sobre activos
- Otras

# INFORMACION COMPLEMENTARIA: ANEXOS

- INVERSIONES
- BIENES DE USO
- ACTIVOS INTANGIBLES
- PREVISIONES
- CMV
- GASTOS
- OTROS

DATOS DEL ENTE

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL AL .. / .. / .... - Comparativo con el ejercicio anterior									
			Actual	Anterior				Actual	Anterior
<b>ACTIVO</b>			\$	\$	<b>PASIVO</b>			\$	\$
<b>Activo corriente</b>					<b>Pasivo corriente</b>				
Caja y bancos		(Nota ...)			Deudas:				
Inversiones temporarias	(Anexo ..)	(Nota ...)			Comerciales		(Nota ...)		
Créditos por ventas		(Nota ...)			Préstamos		(Nota ...)		
Otros créditos		(Nota ...)			Remuneraciones y cargas		(Nota ...)		
Bienes de cambio		(Nota ...)			Cargas fiscales		(Nota ...)		
Otros activos		(Nota ...)			Dividendos a pagar		(Nota ...)		
<b>Total del activo corriente</b>					Otras deudas		(Nota ...)		
					Previsiones	(Anexo ..)	(Nota ...)		
<b>Activo no corriente</b>					<b>Total del pasivo corriente</b>				
Créditos por ventas		(Nota ...)			<b>Pasivo no corriente</b>				
Otros créditos		(Nota ...)			Idem a P. Cte.				
Bienes de cambio		(Nota ...)							
Bienes de uso	(Anexo ..)	(Nota ...)			<b>Total del pasivo no corriente</b>				
Otros activos		(Nota ...)			<b>TOTAL DEL PASIVO</b>				
<b>Total del activo no corriente</b>					<b>PATRIMONIO NETO (según el EEPN)</b>				
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>					<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIM. NETO</b>				

**DATOS DEL ENTE****ESTADO DE RESULTADOS**

Por el ejercicio anual finalizado el .. / .. / .... - Comparativo con el ejercicio anterior

		Actual	Anterior
Ventas netas de bienes (o servicios)			
Costo de bienes vendidos (o servicios prestados)	(Anexo ...)		
<b><i>Ganancia (Pérdida) bruta</i></b>			
Gastos de comercialización	(Anexo ...)		
Gastos de administración	(Anexo ...)		
Otros gastos	(Anexo ...)		
Resultados de inversiones en entes relacionados	(Nota ...)		
Resultados de otras inversiones	(Nota ...)		
Resultados financieros y por tenencia:			
> Generados por activos	(Nota ...)		
> Generados por pasivos	(Nota ...)		
Otros ingresos y egresos	(Nota ...)		
<b><i>Ganancia (Pérdida) antes del impuesto a las ganancias</i></b>			
Impuesto a las ganancias	(Nota ...)		
<b><i>Ganancia (Pérdida) DEL EJERCICIO</i></b>			

DATOS DEL ENTE												
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO												
Por el ejercicio anual finalizado el .. / .. / .. - Comparativo con el ejercicio anterior												
DETALLE	APORTES DE LOS PROPIETARIOS					RESULTADOS ACUMULADOS					TOTAL DEL P.N.	
	Capital Social	Ajustes Capital	Aportes Irrevoc.	Primas Emisión	Total	Ganancias Reservadas			Resultados No Asignad	Total	EJERCICIO	
						Legal	Otras	Total			Actual	Anterior
<b>Saldos al inicio del ejercicio</b>												
Modificación saldos inicio (nota ..)												
<b>Saldos al inicio modificados</b>												
Suscripción de acciones												
Aportes irrevocables recibidos												
Capitalización de aportes irrevocables												
<u>Distribución de resultados:</u>												
Reserva legal												
Hon. directores y sindicatura												
Dividendos en.....												
Ganancia (Pérdida) del ejercicio												
<b>Saldos al cierre del ejercicio</b>												

**DATOS DEL ENTE**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método indirecto)**

Por el ejercicio anual finalizado el ... / ... / ...

Comparativo con el ejercicio anterior

VARIACION NETA DEL EFECTIVO	ACTUAL	ANTERIOR
Efectivo al inicio del ejercicio		
Modificación de ejercicios anteriores		
Efectivo modificado al inicio del ejercicio		
Efectivo al cierre del ejercicio		
<b>Aumento (disminución) neto(a) del efectivo</b>		
<b>CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO</b>		
<b>ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>		
Ganancia (Pérdida) ordinaria del ejercicio		
Más (Menos) Intereses gan. y perdidos e imp. ganancias devengados ejerc.		
Ajustes para arribar al FNE provenientes de las actividades operativas		
Depreciación de bienes de uso y activos intangibles		
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		
Pagos del impuesto a las ganancias		
Cobros de intereses		
<b>Flujo neto efectivo generado por (aplicado en) las act. operativas</b>		
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Cobros por ventas de bienes de uso		
Pagos por compras de bienes de uso		
<b>Flujo neto efectivo generado por (aplicado en) las act. de inversión</b>		
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
Aportes de capital		
Retiros de socios		
Pagos (u obtención de prestamos tomados) de terceros		
<b>Flujo neto efectivo generado por (aplicado en) act. de financiación</b>		
<b>Aumento (Disminución) neto(a) del efectivo</b>		

## **DATOS DEL ENTE**

### **Nota 1: Normas Contables Aplicadas**

Las normas contables más relevantes aplicadas por NOMBRE DE LA EMPRESA en el presente ejercicio, son las que a continuación se informan:

#### **1.1. Base de preparación de los Estados Contables**

Los Estados Contables han sido preparados siguiendo los lineamientos enunciados en las Resoluciones Técnicas N° 8, 9, 16, 17 y 19 de FACPCE.

#### **1.2. Consideración de los Efectos de la Inflación**

No se han practicado ajustes para reflejar las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda de acuerdo a lo previsto por la RES.287/03 FACPCE.

En consecuencia, los Estados Contables se presentan en moneda nominal y cumplen con las cualidades y requisitos de la información contable.

### **1.3. Principales Criterios de Medición Contables (Incluir sólo los rubros que surgen del Estado Patrimonial)**

1.3.1. Caja y Bancos. A su valor nominal.

1.3.2. Créditos. A su valor nominal

1.3.3. Inversiones Corrientes. A su valor nominal neto de componentes financieros no devengados

1.3.4. Inversiones No Corrientes. Plazo Fijo: A su valor nominal neto de intereses a devengar.

(En caso de ser Inmuebles destinados a alquiler se valúan como los bienes de uso)

1.3.5: Bienes de Cambio: al valor de costo integrado por el valor de compra más los gastos necesarios para ponerlos en condiciones de venta

(Otro criterio de valuación sería: costo de reposición estimado)

1.3.6. Bienes de uso. Al valor de costo histórico menos la correspondiente depreciación acumulada. Las depreciaciones han sido aplicadas uniformemente con respecto al año anterior por el método lineal.

1.3.7. Deudas. A su valor nominal

**\*Los criterios de valuación expuestos a título de ejemplo son los aplicados en la generalidad de los casos. No obstante cualquier otro caso debe remitirse a la RT 17**

#### **1.4. Ajuste de Resultados de Ejercicios Anteriores (Esta nota en caso de que haya AREA)**

Se ha procedido a ajustar los Resultados de Ejercicios Anteriores en virtud del cambio en el criterio de imputación contable, pasando del sistema de devengado al percibido, por considerar a este último como el más adecuado para la obtención de información contable para entes sin fines de lucro. (El motivo puede ser otro. Por ejemplo errores contables)

**\*Esta Nota forma parte de los EECC, en consecuencia debe ser firmado por el profesional y el comitente**

**NOTA 2: CAJA Y BANCO**

	EJERCICIO ACTUAL	EJERCICIO ANTERIOR
CAJA BANCO XX CTA. CTE.		
<b>TOTAL</b>		

**NOTA 3: INVERSIONES**

	EJERCICIO ACTUAL	EJERCICIO ANTERIOR
BANCO XX PLAZO FIJO ***** *****		
<b>TOTAL</b>		

**NOTA 4: CREDITOS POR VENTAS**

	EJERCICIO ACTUAL	EJERCICIO ANTERIOR
DEUDORES POR VENTAS DOCUMENTOS A COBRAR *****		
<b>TOTAL</b>		

**NOTA 5:\*\*\*\*\***

DATOS DEL ENTE									ANEXO	Nº,,,,,
<b>BIENES DE USO</b>										
Por el ejercicio anual finalizado el .. / .. / .. - Comparativo con el ejercicio anterior										
R U B R O S	VALORES DE INCORPORACION				AMORTIZACIONES				VALOR	
	SALDO AL INICIO	ALTAS	BAJAS	SALDOS FINALES	ANTERIORES	BAJAS	DEL EJERCICIO	ACUMULADAS AL CIERRE	RESIDUAL	
							%	Importe		
Rodados	<b>SALDOS</b>	<b>COMPRAS</b>	<b>VENTAS</b>	<b>S.I</b>	<b>DEP.</b>	<b>DEP.</b>	20		<b>DEP.</b>	<b>SALDO</b>
Muebles y útiles	<b>DEL</b>	<b>DEL</b>	<b>DEL</b>	<b>ALTAS</b>	<b>ACUM.</b>	<b>ACUM.</b>	10		<b>ANTERIORES</b>	<b>FINAL</b>
Instalaciones	<b>EJERCICIO</b>	<b>EJERCICIO</b>	<b>EJERCICIO</b>	<b>BAJAS</b>	<b>DEL</b>	<b>DE LOS</b>	10		<b>MAS</b>	<b>MENOS</b>
Equipos y herramientas	<b>ANTERIOR</b>	<b>ACTUAL</b>	<b>ACTUAL</b>		<b>EJERCICIO</b>	<b>BIENES</b>	10		<b>DEP.</b>	<b>DEP. ACUM.</b>
Inmueble					<b>ANTERIOR</b>	<b>VENDIDOS</b>			<b>DEL EJERC.</b>	<b>AL CIERRE</b>
Edificio							2			
Terreno										
<b>TOTALES</b>										

## DICTAMEN LITERAL O INFORME DE AUDITORIA

### DICTAMEN LITERAL

#### DE EECC

- ❑ NO CONTIENE OPINION DEL PROFESIONAL
- ❑ SOLO SE CERTIFICA: LOS EECC SURGEN DE LOS REGISTROS CONTABLES

### INF. BREVE DE AUDITORIA

- ❑ CONTIENE OPINION DEL PROFESIONAL O UNA ABTENCION SEGÚN EL TIPO DE SALVEDAD Y LA SIGNIFICATIVIDAD

# ETICA PROFESIONAL



- CAPACITACION
- ASESORAMIENTO RESPONSABLE
- HONORARIOS DIGNOS
- COMPETENCIA LEAL
- ACTUACION CON CRITERIO INDEPENDIENTE

**FIN**

**MUCHAS GRACIAS POR LA ATENCION.**