



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:	<b>Cooperativa .....Ltda.</b>			
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	-			
<b>EJERCICIO ECONÓMICO Nro. xx</b>				
Iniciado el xx de xxx de xxxx				
Finalizado el xx de xxx de xxx				
<b>COMPOSICIÓN DEL CAPITAL COOPERATIVO</b>				
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**

<b>Activo</b>	<b>Actual</b>	<b>Anterior</b>	<b>Pasivo</b>	<b>Actual</b>	<b>Anterior</b>
<b>Activo Corriente</b>			<b>Pasivo Corriente</b>		
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		
<b>Activo No Corriente</b>			<b>Pasivo No Corriente</b>		
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 ...)			<b>Participación de terceros en sociedades controladas</b>		
Otros activos (nota ...)			<b>Patrimonio Neto</b> (según estado correspondiente)		
Subtotal del Activo No Corriente			<b>Total del pasivo, participación de terceros y Patrimonio Neto</b>		
Llave de negocio (nota ...)					
Total del Activo No Corriente					
<b>Total del Activo</b>					

**COOPERATIVA ... Ltda**  
**Estado de Resultados**

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

	<u>Actual</u>	<u>Anterior</u>
<b>Resultados de las operaciones que continúan</b>		
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	_____	_____
<b>Resultados por las operaciones en discontinuación</b>		
Resultados de las operaciones (nota ...)		
Resultados por la disposición de activos y liquidación de deudas (nota ...)		
Excedente (Pérdida) por las operaciones en discontinuación	_____	_____
<b>Participación de terceros en sociedades controladas (nota ...)</b>		
Excedente (Pérdida) de las operaciones ordinarias	_____	_____
<b>Resultados de las operaciones extraordinarias (nota ...)</b>		
Excedente (Pérdida) del ejercicio	_____	_____
	_____	_____
	_____	_____
<b>Clasificación del excedente (pérdida) (nota .... - anexo ...)</b>	=====	=====
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

	Actual	Anterior
<b><u>Variaciones del efectivo</u></b>		
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		
<b><u>Causas de las variaciones del efectivo</u></b>		
<b><u>Actividades operativas</u></b>		
Excedente (Pérdida) ordinaria del ejercicio		
Más (Menos)		
Intereses ganados y perdidos, dividendos ganados devengados en el ejercicio <sup>1</sup>		
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 <sup>2</sup>		
Cobros de dividendos <sup>3</sup>		
Pagos de dividendos <sup>2</sup>		
Cobros de Intereses <sup>4</sup>		
<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 extraordinarias<sup>5</sup></u>	_____	_____

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> Podrían haber sido clasificados en actividades de financiación.

<sup>3</sup> 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.

<sup>4</sup> Podrían haber sido clasificados en actividades de inversión.

<sup>5</sup> 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>		
<b>Actividades de inversión<sup>6</sup></b>		
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>	_____	_____
<b>Actividades de financiación<sup>6</sup></b>		
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>	_____	_____
<b><u>Aumento (Disminución) neta del efectivo</u></b>	_____	_____
	=====	=====

<sup>6</sup> 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

	<b><u>Actual</u></b>	<b><u>Anterior</u></b>
<b><u>Variaciones del efectivo</u></b>		
Efectivo al inicio del ejercicio	_____	_____
Modificación de ejercicios anteriores		
Efectivo modificado al inicio del ejercicio		
Efectivo al cierre del ejercicio	_____	_____
<b>Aumento (Disminución) neta del efectivo</b>		
<b><u>Causas de las variaciones del efectivo</u></b>		
<b><u>Actividades operativas</u></b>		
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 <sup>1</sup>		
Cobros de dividendos <sup>2</sup>		
Pagos de dividendos <sup>1</sup>		
Cobros de intereses <sup>2</sup>		
.....		
<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>	_____	_____
<b><u>Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades operativas</u></b>	_____	_____
<b><u>Actividades de inversión</u></b> <sup>3</sup>		
Cobros por ventas de bienes de uso		
Pagos por compras de bienes de uso		
Pagos por compra de la Compañía XX		
.....		
<b><u>Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de inversión</u></b>	_____	_____
<b><u>Actividades de financiación</u></b> <sup>3</sup>		
Integración de Cuotas Sociales		
Reintegros de Capital Cooperativo		
Pagos de préstamos		
<b><u>Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de financiación</u></b>	_____	_____
<b><u>Aumento (Disminución) neta del efectivo</u></b>	=====	=====

<sup>1</sup> Podrían haber sido clasificados en actividades de financiación

<sup>2</sup> Podrían haber sido clasificados en actividades de inversión

<sup>3</sup> 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
<b>1. CORRIENTES</b>		
<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		
<b>2. NO CORRIENTES</b>		
<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 ....	
<b>INVERSIÓN</b>	
* 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	=====
<b>III. AFECTACIÓN DE RECURSOS</b>	
* 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	_____
<b>TOTAL DE RECURSOS AFECTADOS</b>	=====

**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 ....		
<b>INVERSIÓN</b>		
	* Estímulo al personal	
	* Capacitación al personal	
	* Otros	_____
	TOTAL DE LA INVERSIÓN EN ACCIÓN ASISTENCIAL Y LABORAL O PARA ESTÍMULO DEL PERSONAL	=====
<b>III. AFECTACIÓN DE RECURSOS</b>		
	* 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	_____
	<b>TOTAL DE RECURSOS AFECTADOS</b>	=====

**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	Gestión Cooperativa Con Asociados		Ajenos a la Gestión Cooperativa
	Con Asociados	Con No Asociados	TOTAL	Con Asociados	Con No Asociados	TOTAL
<b>Resultado de las operaciones que continúan</b>						
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						
<b>Resultados por las operaciones en discontinuación</b>						
Resultados de las operaciones						
Resultados por la disposición de activos y liquidación de deudas						
Excedente (Pérdida) por las operaciones en discontinuación						
<b>Participación de terceros en sociedades controladas</b>						
Excedente (Pérdida) de las operaciones ordinarias						
<b>Resultados de las operaciones extraordinarias</b>						
<b>Excedente (Pérdida) del ejercicio</b>						

**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
<b>Resultado de las operaciones que continúan</b>				
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				
<b>Resultados por las operaciones en descontinuación</b>				
Resultados de las operaciones				
Resultados por la disposición de activos y liquidación de deudas				
Excedente (Pérdida) por las operaciones en descontinuación				
<b>Participación de terceros en sociedades controladas</b>				
Excedente (Pérdida) de las operaciones ordinarias				
<b>Resultados de las operaciones extraordinarias</b>				
<b>Excedente (Pérdida) del ejercicio</b>				
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	
<b>Resultado de las operaciones que continúan</b>						
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						
<b>Resultados por las operaciones en descontinuación</b>						
Resultados de las operaciones						
Resultados por la disposición de activos y liquidación de deudas						
Excedente (Pérdida) por las operaciones en descontinuación						
<b>Participación de terceros en sociedades controladas</b>						
Excedente (Pérdida) de las operaciones ordinarias						
<b>Resultados de las operaciones extraordinarias</b>						
Excedente (Pérdida) del ejercicio						
<b>Resultado gestión cooperativa del ejercicio con asociados</b>						
<b>Resultado gestión cooperativa del ejercicio con no asociados</b>						

**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								
.....								
<b>TOTALES</b>								
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							
Papelería y útiles							
Franqueo y Telecomunicaciones							
Honorarios Profesionales							
<b>TOTALES</b>							
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
<b>Activo</b>					
<b>Activo Corriente</b>					
Caja y bancos					
Inversiones temporarias					
Créditos por ventas					
Otros créditos					
Bienes de Cambio					
Otros activos					
Total del Activo Corriente					
<b>Activo No Corriente</b>					
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					
<b>Total del Activo</b>					
<b>Pasivo</b>					
<b>Pasivo Corriente</b>					
Deudas Comerciales					
Prestamos					
Remuneraciones y cargas sociales					
Cargos por impuestos					
Anticipos de Asociados / clientes					
Otras Deudas					
Provisiones					
Total del Pasivo Corriente					
<b>Pasivo No Corriente</b>					
Deudas Comerciales					
Prestamos					
Remuneraciones y cargas sociales					
Cargos 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
<b><u>Resultado de la gestión cooperativa</u></b>		
Sección 1		
Sección 2		
Sección 3		
Sección 4		
Sección 5		
<b><u>Resultados ajenos a la gestión cooperativa</u></b>		
<b>Excedente (Pérdida) del ejercicio</b>		

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





