

Tecnicatura en Administración
de Empresas

Contabilidad I

Unidad 4

U4

Unidad 4

Objetivos

Esperamos que el alumno logre adquirir, de la forma menos traumática posible, no sólo el concepto del "cómo", referido a los mecanismos de registración y valuación, sino el del "por qué", atinente a la lógica subyacente en cada imputación contable.

3.1. Registración contable - Asientos de diario

Los **estados financieros**, también denominados **estados contables**, **informes financieros** o **cuentas anuales**, son informes que utilizan las instituciones para reportar la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o período determinado.



Esta información resulta útil para gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

La mayoría de estos informes constituye el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera.

La contabilidad es llevada adelante por contadores públicos que, en la mayoría de los países del mundo, deben registrarse en organismos de control públicos o privados para poder ejercer la profesión.

Los estados financieros son herramientas más importantes con que cuentan las organizaciones **para evaluar el estado en que se encuentran.**

La "Federación Argentina de consejos profesionales de ciencias económicas, en adelante **FACPCE**, emite **las Resoluciones Técnicas** que resultan de cumplimiento obligatorio para los profesionales en Ciencias Económicas para la elaboración de estados financieros (estados contables).



La resolución general N° 9 modificada parcialmente por la N° 19 establece cuáles son los **estados contables básicos** y **las normas particulares de exposición.**

Por ello se definen a los estados básicos los siguientes:



"Los estados contables a presentar"

1. Estado de situación patrimonial o balance general.
2. Estado de resultados (en los entes sin fines de lucro, estado de recursos y gastos)
3. Estado de evolución del patrimonio neto.
4. Estado de flujo de efectivo



En todos los casos debe **respetarse** la **denominación de los estados básicos.** Éstos **deben integrarse con la información complementaria**, que es parte de ellos.

4.2 Estado de Situación Patrimonial

➔ Seguidamente se transcribe la resolución General N° 9.

Normas Particulares de Exposición contable para Entes Comerciales, Industriales y de Servicios

Capítulo III

Estado de Situación Patrimonial

En este capítulo se caracterizan **los rubros** que integran el estado de situación patrimonial y se enuncia su contenido.

A. Activo

A.1. Caja y Bancos

Incluye el dinero en efectivo en caja y bancos del país y del exterior y otros valores de poder cancelatorio y liquidez similar.

A.2. Inversiones

Son las realizadas con el ánimo de obtener una renta u otro beneficio, explícito o implícito, y que no forman parte de los activos dedicados a la actividad principal del ente, y las colocaciones efectuadas en otros entes.



Incluyen entre otras: Títulos Valores - Depósitos a plazo fijo en entidades financieras
- Préstamos - Inmuebles y propiedades.

A.3. Créditos

Son derechos que el ente posee contra terceros para percibir sumas de dinero u otros bienes o servicios (siempre que no respondan a las características de otro rubro del activo).

Deben discriminarse:

- Los créditos por ventas de los bienes y servicios correspondientes a las actividades habituales del ente
- Los que no tengan ese origen.

A.4. Bienes de cambio

- Son los bienes destinados a la venta en el curso habitual de la actividad del ente, o
- Que se encuentran en proceso de producción para dicha venta
- Que resultan generalmente consumidos en la producción de los bienes o servicios que se destinan a la venta
- Así como los anticipos a proveedores por las compras de estos bienes.

A.5. Bienes de uso

Son aquellos **bienes tangibles** destinados a ser utilizados en la actividad principal del ente y o a la venta habitual, incluyendo a los que están en construcción, tránsito o montaje y los anticipos a proveedores por compras de estos bienes.

Los bienes afectados a locación o arrendamiento se incluyen en inversiones, excepto en el caso de entes cuya actividad principal sea la mencionada.

A.6. Activos intangibles

Son aquellos **representativos** de franquicias, privilegios u otros similares, **incluyendo** los anticipos por su adquisición, que no son bienes tangibles ni derechos contra terceros, y **que expresan** un valor cuya existencia depende de la posibilidad futura de producir ingresos.

Incluyen, entre otros, los siguientes:

1. Derechos de propiedad intelectual
2. Patentes, marcas, licencias, etc.
3. Llave de negocio
4. Gastos de organización y preoperativos
5. Gastos de investigación y desarrollo.

A.7. Otros activos

Se incluyen en esta categoría los activos no encuadrados específicamente en ninguna de las anteriores, brindándose información adicional de acuerdo con su significación.

Ejemplo de ellos son:

- ➔ Los bienes de uso desafectados.

4.2 Estado de Situación Patrimonial - 2

B. Pasivos

B.1. Deudas

Son aquellas obligaciones ciertas, determinadas o determinables.

B.2. Provisiones

Son aquellas **partidas** que, a la fecha a la que se refieren los estados contables, **representan importes estimados para hacer frente a situaciones contingentes que probablemente originen obligaciones para el ente.**



En las **provisiones**, las **estimaciones incluyen el monto probable de la obligación contingente y la posibilidad de su concreción.**

C. Participación de terceros sobre el patrimonio de empresas controladas

Este rubro es exclusivo de los estados consolidados por aplicación de normas contables profesionales*. Representa la participación de terceros, extraños al grupo, dentro del patrimonio de las empresas que lo componen.

D. Patrimonio Neto

Se expone en una línea y se referencia el estado de evolución del patrimonio neto.

4.3 Estado de resultado

Capítulo IV

Si los componentes financieros implícitos incluidos en cuentas de resultados no fueren de significación o si fueren segregados adecuadamente, podrá efectuarse la presentación indicada en los apartados A o B siguientes, según que se prefiera o no un mayor detalle de los resultados financieros y por tenencia.

En el caso que los componentes financieros implícitos contenidos en cuentas de resultados fueren de significación y no fueren segregados adecuadamente:

➔ *se deberá utilizar la alternativa de presentación detallada en el apartado C siguiente y revelarse en la información complementaria las limitaciones a las que está sujeta la exposición de las causas del resultado del ejercicio.*

➤ A.

Alternativa de segregar los componentes financieros implícitos contenidos en las cuentas de resultados e informar los resultados financieros y por tenencia en detalle.

👉 Las causas que generaron el resultado del ejercicio se clasifican del modo que se indica a continuación:

A.1. Resultados ordinarios

A.1.1. Ventas netas de bienes y servicios

- Ventas netas

Se exponen en el cuerpo del estado netas de devoluciones y bonificaciones, así como de los impuestos que incidan directamente sobre ellas.

- Reintegros y desgravaciones



En el caso de existir reintegros o desgravaciones originadas directamente en las ventas efectuadas **se incluyen en ellas.**

Cuando los reintegros o desgravaciones afecten tanto a ventas cuando al costo de ellos se imputan según su efecto sobre cada uno. Si tal discriminación no es posible, el beneficio neto se suma al subtotal resultante de ventas menos el costo de ellas, para formar el resultado bruto.

A.1.2. Costo de los bienes vendidos y servicios prestados

Es el conjunto de los costos atribuibles a la producción o adquisición de los bienes o a la generación de los servicios cuya venta da origen al concepto del punto anterior.

A.1.3. Resultado bruto sobre ventas

Es el neto entre los dos conceptos anteriores.

A.1.4. Realización de diferentes actividades

Cuando la sociedad se dedicare simultáneamente a diversas actividades, es recomendable que los ingresos y sus costos se expongan por separado para cada actividad en el cuerpo de los estados o en la información complementaria.

A.1.5. Gastos de comercialización

Son los realizados por el ente en relación directa con la venta y distribución de sus productos o de los servicios que presta.

A.1.6. Gastos de administración

Comprende los gastos realizados por el ente en razón de sus actividades, pero que no son atribuibles a las funciones de compra, producción, comercialización y financiación de bienes o servicios.

A.1.7. Resultado de inversiones en entes relacionados

Comprende los ingresos y gastos generados por inversiones en sociedades controlantes, controladas o vinculadas, netos del efecto de la inflación.

A.1.8. Otros ingresos y egresos

Comprende todos los resultados del ente generados por actividades secundarias y los no contemplados en los conceptos anteriores, con **excepción** de los resultados financieros y por tenencia y del impuesto a las ganancias.

A.1.9. Resultados financieros y por tenencia (incluyendo el resultado por exposición a la inflación)

Se clasifican en:

- Generados por el activo
- Generados por el pasivo



Se distinguen en cada grupo los diferentes componentes según su naturaleza (como, por ejemplo, intereses, diferencias de cambio y resultados por tenencia, discriminados o no según el rubro patrimonial que los originó).



La segregación de estos resultados implica considerar el criterio de síntesis en la exposición que impera en los estados básicos.

A.1.10. Impuesto a las ganancias

Se expone la porción del impuesto a las ganancias correspondiente a los resultados ordinarios, cuando el ente ha optado por aplicar el método del impuesto diferido.

A.1.11. Participación minoritaria sobre resultados

- Comprende la participación sobre los resultados del grupo económico atribuible a los accionistas minoritarios ajenos a éste, que es quien consolida su información en virtud de la aplicación de normas contables vigentes*.
- Constituye para el grupo económico el costo por los fondos provistos por esos accionistas para la financiación de los recursos del ente. Se expone neta del efecto del impuesto a las ganancias.

A. 2. Resultados extraordinarios

Comprende los resultados atípicos y excepcionales acaecidos durante el ejercicio, de suceso infrecuente en el pasado y de comportamiento similar esperado para el futuro.



En su caso, deben distinguirse:

- la participación minoritaria y
- el impuesto a las ganancias que afectan a los resultados extraordinarios. *Este último siempre que el ente haya optado por aplicar el método del impuesto diferido.*

4.3 Estado de resultado - 2

 B.

Alternativa de segregar los componentes financieros implícitos contenidos en las cuentas de resultados e informar los resultados financieros y por tenencia con grado variable de detalle.

Se puede optar por agrupar en una línea a los resultados financieros y por tenencia o informar separadamente los financieros de los de tenencia.

 A su vez, el total o cada grupo, pueden presentarse discriminando un resultado generados por el activo y generados por el pasivo.

4.3 Estado de resultado - 3



Alternativa de no segregar los componentes financieros implícitos contenidos en cuentas de resultados.

Si el ente no segrega los componentes financieros implícitos contenidos en las cuentas de resultados y ellos son de significación:

- el estado de resultados debe tener un ordenamiento similar al indicado en el apartado A anterior,
- **excepto** que no se debe calcular el subtotal relativo al resultado bruto y que los resultados financieros y por tenencia no se deben discriminar.



Además, se deben revelar las limitaciones a las que está sujeta la exposición de las causas del resultado del ejercicio en la información complementaria.

Los ajustes de resultados de ejercicios anteriores no se exponen en el Estado de Resultados, sino que se presentan en el Estado de Evolución del Patrimonio Neto.

4.3.1 Estado de Evolución del Patrimonio Neto_

Capítulo V

Estado de evolución del patrimonio neto

Las partidas integrantes del patrimonio neto deben clasificarse y resumirse de acuerdo con su origen:

- Aportes de los propietarios (o asociados) y
- Resultados acumulados.

A. Aportes de los propietarios

A.1. Capital

Este rubro está compuesto:

- Por el capital suscrito y los aportes irrevocables efectuados por los propietarios (capitalizados o no, en efectivo o en bienes o derechos) y
- Por las ganancias capitalizadas.

Se expone discriminando el valor nominal del capital de su ajuste por inflación.

A.2. Prima de emisión

Se expone por su valor re expresado.

B. Resultados acumulados

B.1. Ganancias reservadas

Son aquellas ganancias retenidas en el ente por explícita voluntad social o por disposiciones legales, estatutarias u otras. La composición de este rubro debe informarse adecuadamente.

B.2. Resultados no asignados

Son aquellas ganancias o pérdidas acumuladas sin asignación específica.

B.3. Revalúos técnicos

Cuando el ente realice un revalúo técnico, el mayor valor resultante -en su caso- se presentará de acuerdo con lo dispuesto por las normas contables profesionales*.

Información complementaria

Capítulo VI

A. Composición y evolución de los rubros

Los datos sobre la composición y evolución de los rubros son, entre otros, los siguientes:

A.1. Derechos y obligaciones, el ente

Deben informarse los atributos principales que los caracterizan, tales como los siguientes:

A.1.1. Moneda extranjera

- Activos y pasivos en moneda extranjera, indicando monto, moneda en la que serán satisfechos y tipo de cambio al cierre del período.

A.1.2. Garantías respaldatorias

- Las deudas, créditos e inversiones con garantía real o con otras garantías que por su naturaleza impliquen seguridad adicional en la realización de los derechos.

(Ej. caución bonos externos, caución certificados de depósitos a plazo fijo transferibles, avales de entidades financieras, etc.).

A.1.3. Instrumentación de los derechos y obligaciones

A.1.4. Plazos, tasas de interés y pautas de actualización de colocaciones de fondos, préstamos, créditos y pasivos, a cobrar o pagar en moneda.

Apertura según el plazo estimado de cobro o pago de las colocaciones de fondos, préstamos, créditos y pasivos (de plazo vencido, sin plazo establecido y a vences, con subtotales para cada uno de los primeros cuatro trimestres y para cada año siguiente), indicando las pautas de actualización si las hubiere y si devengan intereses a tasa variable o a tasa fija, siendo recomendable informar las tasas - *explícitas o implícitas*- correspondientes.



Si para una misma categoría fueran varias las tasas, se podrá consignar la tasa promedio ponderada. (1)

A.1.5. Grupos económicos

Saldos relacionados con empresas vinculadas, controladas o controlante

Información complementaria - 2

A.2. Bienes de cambio

Descripción de la naturaleza de los activos que integran el rubro referido.

(Ej.: Materias primas, producción en proceso, productos terminados, anticipos a proveedores de bienes de cambio).

A.3. Bienes de uso

Saldos iniciales, variaciones y saldos finales de los grupos de activos que integran este rubro, **mostrando por separado** los valores de origen y la depreciación acumulada y **clasificando** las variaciones de acuerdo con su naturaleza (altas, bajas, revaluaciones, depreciación del período).

A.4. Inversiones permanentes

- Participaciones permanentes en otros entes con indicación de su denominación, su actividad,
- Los porcentajes de participación en el capital y en los votos posibles y
- La valuación contable de las inversiones.



Las inversiones en otros activos, asimilables a bienes de uso por su naturaleza, son indicación de sus características, valores originales y residuales y amortizaciones.

A.5. Bienes de disponibilidad restringida

A.5.a. Activos que no podrán ser enajenados hasta tanto se cancelen determinados pasivos, indicándose su valor contable y el de los pasivos relacionados.

A.5.b. Activos cuya disponibilidad está limitada por razones legales, contractuales o situaciones de hecho, con indicación de su valor y de las causas que motivan su indisponibilidad.

A.6. Activos intangibles

Naturaleza, saldos iniciales, variaciones y saldos finales de los activos que integran el rubro referido separando los valores originales de las amortizaciones acumuladas.

A.7. Previsiones

Conceptos clasificados como provisiones con indicación de sus importes y exposición de sus causas.

A.8. Dividendos acumulativos impagos

Dividendos acumulativos:

- las acciones preferidas que se encuentren impagas.

A.9. Costo de las mercaderías o servicios vendidos

Composición de los costos de producción o adquisición en función de la naturaleza de sus componentes y determinación del costo de ventas.

A.10 Realización de diferentes actividades

Cuando la sociedad se dedicare simultáneamente a diversas actividades, es recomendable que los ingresos y sus costos se expongan por separado para cada actividad en el cuerpo de los estados o en la información complementaria.

A.11 Otros resultados ordinarios_

Los restantes conceptos que integran los resultados ordinarios deben discriminar sus partidas principales en:

- El cuerpo del estado de resultados o
- La información complementaria.

A.12. Resultados extraordinarios

Se exponen las partidas significativas en el cuerpo del estado de resultados o en la información complementaria, detallando sus causas.



En su caso, deben distinguirse

- la participación minoritaria y
- el impuesto a las ganancias que afectan a los resultados extraordinarios, (siempre que el ente haya optado por aplicar el método del impuesto diferido).

A.13. Composición de los rubros del estado de variaciones del capital corriente_(o de origen y aplicación de los fondos)

Los conceptos que integran al estado referido deben discriminar las partidas significativas en el cuerpo del estado básico o en la información complementaria, **considerando** el criterio de síntesis en la exposición que impera en el estado básico.

Información complementaria - 3

B. Criterios de valuación

Se exponen los criterios contables aplicados, tales como los siguientes, considerando el concepto de significación.

B.1. *La valuación de las inversiones*, indicando el método de amortización, si correspondiera.

B.2. *La valuación de los bienes de cambio.*

B.3. *La valuación de los bienes de uso*, indicando el método de amortización, su destino contable y -en su caso- la aplicación de revalúos con indicación de su efecto en los resultados del ejercicio, cuando ello representare un cambio respecto a la forma de valuación utilizada en el ejercicio anterior.

B.4. *La valuación de los activos intangibles*, indicando los métodos de amortización.

B.5. *La constitución de las provisiones*, incluidas las que se restaren en el activo, detallando las bases utilizadas para su estimación.

B.6. *El método utilizado para contabilizar el cargo por impuesto a las ganancias.*

Información complementaria - 4

La información complementaria se expone en el encabezamiento de los estados contables, en notas o en forma de cuadros anexos. Las notas y anexos se titulan y numeran correlativamente.



Su existencia debe ser claramente señalada en los estados contables básicos debiendo referenciarse a continuación de las partidas o rubros a los cuales se refieren.



La resolución técnica N° 19 incorporó como estado financiero básico el de "Flujo de efectivo", seguidamente se transcribe el aspecto pertinente.

4.3.2.Estado de flujo de efectivo

Capítulo VI

Este estado debe informar la variación en la suma de los siguientes componentes patrimoniales:

- a. El efectivo (incluyendo los depósitos a la vista);
- b. Los equivalentes de efectivo, ***considerándose como tales*** a los que se mantienen con el fin de cumplir con los compromisos de corto plazo más que con fines de inversión u otros propósitos.

Para que **una inversión pueda ser considerada un equivalente de efectivo** debe ser:

- De alta liquidez,
- Fácilmente convertible en importes conocidos de efectivo y sujeta a riesgos insignificantes de cambios de valor.

Una inversión sólo podrá considerarse como equivalente de efectivo, cuando tenga un plazo corto de vencimiento (ejemplo: tres meses o menos desde su fecha de adquisición).

En la información complementaria se deberá exponer:

- La conciliación entre el efectivo y sus equivalentes considerados en el estado de flujo de efectivo y
- Las partidas correspondientes informadas en el estado de situación patrimonial.
- **Estructura**

A.1. Variación del monto

Debe exponerse la variación neta acaecida en el efectivo y sus equivalentes, teniendo en cuenta lo indicado en la sección B de este capítulo.

A.2. Causas de variación

Las causas de variación del efectivo y sus equivalentes se exponen por separado para los tres tipos de actividades caracterizados en la sección **A.3.**

A.3. Tipificación de las actividades

A.3.1. Actividades operativas

Son las principales actividades de la empresa que producen ingresos y otras actividades no comprendidas en las actividades de inversión o de financiamiento.



Incluyen a los **flujos de efectivo y sus equivalentes**, provenientes de compras o ventas de acciones o títulos de deuda destinados a negociación habitual.

El efecto de estas actividades podrá exponerse por el *método directo* (que es el recomendado) o por *el indirecto*.

El método directo:

expone las principales clases de entradas y salidas brutas en efectivo y sus equivalentes, que aumentaron o disminuyeron a éstos, brindando así mayor información que el método indirecto para estimar los flujos de efectivo y sus equivalentes futuros.

El método indirecto

expone el resultado ordinario y el extraordinario de acuerdo con el estado pertinente, a los que se suma o deduce, las partidas de ajuste necesarias para arribar al flujo neto de efectivo y sus equivalentes, proveniente de las actividades operativas.

Tales partidas son, conceptualmente:

- a)** *las que integran el resultado del período corriente pero nunca afectarán al efectivo y sus equivalentes (por ejemplo, las depreciaciones de los bienes de uso);*
- b)** *las que integran el resultado del período corriente pero afectarán al efectivo y sus equivalentes en un período posterior (por ejemplo, las ventas devengadas pendientes de cobro);*
- c)** *las que integraron el resultado de un período anterior pero afectaron al efectivo y sus equivalentes en el período corriente (por ejemplo, las cobranzas efectuadas en el período corriente de ventas devengadas en el período anterior);*
- d)** *las que integran el resultado del período corriente pero cuyos flujos de efectivo y sus equivalentes pertenecen a actividades de inversión o de financiación.*



Estas partidas de ajuste podrán exponerse en el cuerpo del estado o en información complementaria.

Las partidas de ajuste indicadas en los incisos b) y c) anteriores, podrán reemplazarse por la variación producida durante el período correspondiente en el saldo de cada rubro patrimonial relacionado con las actividades operativas



ejemplo: créditos por ventas.

4.3.2. Estado de flujo de efectivo - 2

Corresponden a la adquisición y enajenación de activos realizables a largo plazo y de otras inversiones que no son equivalentes de efectivo, excepto las mantenidas con fines de negociación habitual.

Los flujos de efectivo y sus equivalentes, por actividades de inversión relacionadas con la adquisición o la enajenación de sociedades controladas o de otras unidades de negocio deben presentarse separadamente.

A.3.3. Actividades de financiación

Corresponden a los movimientos de efectivo y sus equivalentes resultantes de transacciones con los propietarios del capital o con los proveedores de préstamos.

A.4. *Flujos correspondientes a partidas extraordinarias*

Los flujos de efectivo y sus equivalentes ocasionados por partidas extraordinarias deben:

- a) Atribuirse a las actividades operativas, de inversión o de financiamiento, lo que corresponda
- b) Exponerse por separado.

A.5. *Intereses, dividendos e impuesto a las ganancias*

Los flujos de efectivo y sus equivalentes, por intereses y dividendos recibidos y pagados, así como el impuesto a las ganancias pagado, *deben presentarse por separado y clasificarse individualmente de manera consistente de un período a otro.*

- *Los flujos de efectivo y sus equivalentes, por intereses y dividendos pagados: puede optarse por su asignación a las actividades operativas o de financiación.*

- *Los flujos de efectivo y sus equivalentes, por intereses y dividendos cobrados: puede optarse por su asignación a las actividades operativas o de inversión.*
- *Los flujos de efectivo y sus equivalentes, por pagos relacionados con el impuesto a las ganancias: se asignarán a las actividades operativas, excepto que puedan ser específicamente asociados a actividades de inversión o de financiación.*

Cuando los flujos de efectivo y sus equivalentes por todos o alguno de los conceptos incluidos en esta sección, se asignen a las actividades operativas y el ente aplique el método indirecto "deberán eliminarse del resultado del ejercicio, los resultados devengados por los conceptos asignados a tales actividades".

4.4. Anexos, notas, cuadros e informes profesionales

- **Modelo de estados contables**
- **Anexo**

	<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... y nota ...)			.-Comerciales (nota ...)	-	-
.-Créditos por ventas (nota ...)			.-Préstamos (nota ...)	-	-
.-Otros créditos (nota ...)			.-Remunera ciones y cargas sociales (nota ...)	-	-
.- de cambio (nota ...)			.-Cargas fiscales (nota ...)	-	-
.-Otros activos (nota ...)			.-Anticipos de clientes (nota ...)	-	-
-			.-Dividendos a pagar (nota ...)	-	-
<u>Total del Activo corriente</u>	_____	_____	.-Otras (nota ...)	_____	_____
	_____	_____	Total deudas		

-	-	-		_____	_____
-					
-					
-					
Activo no corriente			.-Previsiones (nota ...)		
.-Créditos por ventas (nota ...)	-	-			
.-Otros créditos (nota ...)	-	-	Total Pasivo corriente	_____	_____
.-Bienes de cambio (nota ...)	-	-			
.-Bienes de uso (anexo ... y nota ...)	-	-	Pasivo no corriente		
.-Participaciones permanentes en sociedades (anexo ... y nota ...)	-	-	.-Deudas:		
.-Otras inversiones (anexo ... y nota ...)	-	-	(ver ejemplificación en pasivos corrientes)	_____	_____
.-Activos intangibles (anexo ... y nota ...)	-	-	Total deudas		

.-Otros activos (nota ...)	-	-	.-Previsiones (nota ...)	_____	_____
	-	-	Total del Pasivo no corriente		
.-Subtotal del activo no corriente	-	-	-	_____	_____
	_____	_____	Total del Pasivo	_____	_____
.-Llave de negocio (nota ...)	-	-	-		
	-	-	.-Participa ción de terceros en sociedades controladas		
Total del Activo no Corriente	_____	_____	-		
	-	-	Patrimonio neto (según estado correspondiente)		
	_____	_____		_____	_____
Total del Activo	-	-	Total del Pasivo, participación de terceros Y Patrimonio Neto		
	-	-		-	-
	_____	_____		_____	_____

MODELO SA		
Estado de Resultados		
Por el ejercicio anual finalizado el ... / ... / comparativo con el ejercicio anterior		
	Actual	Anterior

Resultados de las operaciones que continúan 1_		
-		
.-Ventas netas de bienes y servicios (anexo ...)		
.-Costo de los bienes vendidos y servicios prestados	_____	_____
.-Ganancia (Pérdida) bruta	-	-
	-	-
.-Resultados por valuación de bienes de cambio al valor neto de	-	-
realización (anexo ...) 2	-	-
.-Gastos de comercialización (anexo ...)	-	-
.-Gastos de administración (anexo ...)	-	-
.-Otros gastos (anexo ...)	-	-
.-Resultados de inversiones en entes relacionados (nota ...)	-	-
.-Depreciación de la llave de negocio 3	-	-
.-Resultados financieros y por tenencia: 4		
	-	-
.-Generados por activos (nota ...)	-	-
	_____	_____
.-Generados por activos (nota ...)		
.-Otros ingresos y egresos (nota ...)	_____	_____
.-Ganancia (Pérdida) antes del impuesto a las ganancias	-	-
.-Impuesto a las ganancias (nota ...)	-	-
.-Ganancia (Pérdida) ordinaria de las operaciones que continúan	-	-
	-	-

Resultados por las operaciones en discontinuación¹	-	-
	-	-
.-Resultados de las operaciones (nota ...) 5	_____	_____
.-Resultados por la disposición de activos y liquidación de deudas	-	-
(nota ...) 5	-	-
.-Ganancia (Pérdida) por las operaciones en discontinuación	_____	_____
	_____	_____
Participación de terceros en sociedades controladas (nota ...) 3	_____	_____
.-Ganancia (Pérdida) de las operaciones ordinarias	_____	_____
Resultados de las operaciones extraordinarias (nota ...) 6		
.-Ganancia (Pérdida) del ejercicio		

4.4. Anexos, notas, cuadros e informes profesionales - 2

1 No se requiere la inclusión de este título cuando no existen operaciones en discontinuación

2 En esta línea se incluyen los resultados enunciados en la sección B.4. del **Capítulo IV** (Estado de resultados) de la resolución técnica 9

3 Conceptos que corresponden al Estado de resultados consolidado.



De existir resultados extraordinarios en las sociedades controladas deberá exponerse separadamente la porción ordinaria y la extraordinaria correspondiente a la participación de terceros.

4 Pueden exponerse en una sola línea.



En el caso de que se opte por presentar la información con un mayor grado de detalle, se podrá optar:

- por incluirla en una línea con referencia a la información complementaria
- o exponerla detalladamente en el cuerpo del estado.

5 Debe discriminarse el impuesto a las ganancias relacionado con estos conceptos

6 Pueden exponerse en una línea, neto del impuesto a las ganancias, con referencia a la información complementaria, o exponerse detalladamente en el cuerpo del estado, discriminando el impuesto a las ganancias correspondiente.

Estado de evolución del patrimonio neto					
.- Por el ejercicio anual finalizado el.../ .../ ... comparativo con el ejercicio anterior					
Rubros	Aportes de los propietarios				
	Capital suscripto	Ajustes del capital	Aportes Irrevocables	Prima de emisión	Total
.-Saldos al inicio del ejercicio					
.-Modificación del saldo (nota...)	_____	_____	_____	_____	_____
.-Saldos al inicio del ejercicio modificados	-	-	-	-	-
.-Suscripción de ... acciones ordinarias (1)	-	-	-	-	-
.-Capitalización de aportes irrevocables (1)	-	-	-	-	-
.-Distribución de resultados no asignados (1)	-	-	-	-	-
.-Reserva legal	-	-	-	-	-
.-Otras reservas	-	-	-	-	-
.-Dividendos en efectivo (o en especie)	-	-	-	-	-
.-Dividendos en acciones	-	-	-	-	-

	-	-	-	-	-
.-Desafectación de reservas (1)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
.-Aportes irrevocables (1)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
.-Absorción de pérdidas acumuladas (1)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
.-Incremento /Desafectación de resultados diferidos (2)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
.-Ganancia (Pérdida) del ejercicio	-	-	-	-	-
.-Saldos al cierre ejercicio	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

Continuación del anexo.

Resultados acumulados			Totales				
Ganancias reservadas			Resulta- dos dife- ridos2	Resulta- dos no asignados	Total	Ejercicio actual	Ejercicio anterior
Reserva legal	Otras reservas	Total					
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

(1). Aprobadas/os pordel / / ___

(2). Los "resultados diferidos" se presentarán separadamente de acuerdo con su diferente naturaleza.

MODELO S.A.		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método indirecto)		
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 (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>		
.-Ganancia (Pérdida) ordinaria del ejercicio		
.-Más (Menos) Intereses sobre deudas e impuesto a las ganancias devengados en el ejercicio 1		

<u>Ajustes para arribar al flujo neto de efectivo proveniente de las actividades operativas:</u>		
.-Depreciación de bienes de uso y activos intangibles		
.-Resultados de inversiones en entes relacionados		
.-Intereses y dividendos ganados en el ejercicio ²		
.-Ganancia 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		
.....		
.- <u>Intereses pagados</u> ³		
.- <u>Impuesto a las ganancias pagado</u> ⁴		
.- <u>Flujo neto de efectivo generado (utilizado) antes de las operaciones extraordinarias</u>	_____	_____
-		
.- <u>Cobros de indemnizaciones por siniestros</u> (neto de \$..... de valor residual de los activos siniestrados y dados de baja)		
<u>Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades operativas</u>		
-		
<u>Actividades de inversión</u>		
	_____	_____

.-Cobros por ventas de bienes de uso		
.-Pagos por compras de bienes de uso		
.-Pagos por compra de la Compañía XX		
.-Cobros de dividendos 5		
.-Cobros de intereses 5		
<u>Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de inversión</u>		
<u>Actividades de financiación</u>		
.-Cobros por la emisión de obligaciones negociables		
.-Aportes en efectivo de los propietarios	_____	_____
.-Pagos de préstamos		
.-Pagos de dividendos 5		
<u>Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de financiación</u>		
<u>Aumento (Disminución) neta del efectivo</u>		