

MEMORANDO DE SECRETARIA TECNICA N° C – 73

INFORMES CONTABLES DE ENTES QUE NO POSEEN CONTABILIDAD SISTEMATIZADA

Consulta

1.- Se ha realizado una consulta a esta Secretaría Técnica sobre los lineamientos que deberían tenerse en cuenta para la preparación de informes contables (por ejemplo estados patrimoniales y estados de ingresos y gastos / estados de ganancias y pérdidas, estados de movimientos de efectivo, etc.) que no surgen de registros contables sistematizados.

Análisis:

a. Información contable elaborada a partir de contabilidad no sistematizada.

1. La Resolución Técnica N°37 define los Registros Contables del siguiente modo:

“Registros contables - Comprenden los libros contables requeridos por la ley y los reguladores u otros medios auxiliares permitidos por estos últimos, y otros ajustes realizados para la confección de los estados contables que no se reflejen en los registros anteriormente descriptos, como por ejemplo los ajustes para la preparación de los estados contables consolidados.”

2. **Normas legales vigentes.** Las normas del nuevo Código Civil y Comercial (desde ahora CCyC) determinan las obligaciones relacionadas con contabilidad y estados contables aplicables a las personas jurídicas privadas y explotaciones. En ese sentido, el artículo 320 del CCyC establece:

“Obligados. Excepciones. Están obligadas a llevar contabilidad todas las personas jurídicas privadas y quienes realizan una actividad económica organizada o son titulares de una empresa o establecimiento comercial, industrial o de servicios. Cualquier otra persona puede llevar contabilidad si solicita su inscripción y la habilitación de sus registros o la rubricación de los libros, como se establece en esta misma Sección.

Sin perjuicio de lo establecido en leyes especiales, quedan excluidas de las obligaciones previstas en esta Sección las personas humanas que desarrollan profesiones liberales o actividades agropecuarias y conexas no ejecutadas u organizadas en forma de empresa. Se consideran conexas las actividades dirigidas a la transformación o a la enajenación de productos agropecuarios cuando están comprendidas en el ejercicio normal de tales actividades. También pueden ser eximidas de llevar contabilidad las actividades que, por el volumen de su giro, resulta inconveniente sujetar a tales deberes según determine cada jurisdicción local.”

3. Como puede observarse, el CCyC establece la obligatoriedad de llevar contabilidad (entendiéndose como término sucedáneo de Registros Contables Sistematizados) y confeccionar estados contables por parte de todas las personas jurídicas privadas y quienes realizan una actividad económica organizada o son titulares de una empresa o establecimiento comercial, industrial o de servicios.
4. En virtud de esta nueva normativa que hasta el día de la fecha todavía debe ser reglamentada en la totalidad de las jurisdicciones por parte de los respectivos organismos de contralor, los casos de estados que podrían no surgir de registros contables sistematizados deberían circunscribirse a las explotaciones agropecuarias y conexas llevadas adelante por personas humanas de manera individual, las explotaciones de servicios profesionales derivadas del ejercicio de profesiones liberales por parte de personas humanas y las actividades que cada jurisdicción exima en virtud del volumen de su giro.
5. El memorando C-3 en su párrafo 1, al analizar la validez técnica, realiza una distinción entre los Estados Contables que surgen de libros no rubricados y aquellos que no surgen de registros contables, y establece que “la validez técnica contable no se altera si los registros contables están rubricados o no. Los asientos son idénticos en ambos casos y los medios de registro también; además, la confiabilidad que desde el punto de vista contable merezcan esos asientos en ambas alternativas será la misma.”.
6. El mismo memorando en su párrafo 1.2 establece que: “La validez técnica contable y la confiabilidad de estados contables no preparados en base a registros contables dependerá de las circunstancias. Varios factores pueden afectarlas, entre ellos el volumen y la complejidad de las operaciones que se realicen. Los estados contables son el resultado final de un proceso de compilación, registro, análisis, interpretación y resumen para su comunicación. Por lo tanto y si se omite el proceso de registro, puede llegar a resultar imposible estar razonablemente seguro de que se está compilando la totalidad de la información relevante para finalmente resumirla en los estados contables. O puede ser imposible resumir información abundante sin un proceso previo de registro. Por lo tanto, no puede responderse en forma abstracta a esta pregunta, sino que es necesario analizar cada caso en particular.”
7. La dificultad generada por la falta de registro de las operaciones hace que resulte muy difícil, sino imposible, reconstruir los hechos ocurridos durante el ejercicio. Cuando de la documentación de respaldo puedan reconstruirse los registros contables, se estaría en condiciones de emitir los estados contables a partir de registros contables no rubricados, situación contemplada en el memorando C-3 antedicho.
8. Por lo expuesto, el presente memorando resulta de aplicación cuando el ente que pretende emitir estados contables no posee libros rubricados ni tampoco mantiene registros contables sistematizados, aun cuando los mismos no estén rubricados. En este sentido, debiera resultar también impracticable obtener la información necesaria para reproducir todos los registros omitidos. Si un ente se encuentra en esta situación, no posee información contable sistematizada, por lo que habitualmente no podrá confeccionar los estados contables de la manera requerida por las normas contables.

9. Sin embargo y ante la necesidad de contar con información contable útil, en muchos casos podría ser posible recabar información sobre la composición del patrimonio a una fecha determinada, y sobre los principales flujos o cambios en el mismo. Es decir que si bien puede resultar impracticable recabar información sobre la totalidad de los flujos acaecidos en un período de tiempo, en algunos casos puede resultar posible obtener información sobre los saldos de activos y pasivos a una determinada fecha, y sobre los flujos más significativos que afectaron el patrimonio en ese período de tiempo.
10. La caracterización de los entes a los que debería circunscribirse la emisión de información contable que no surge de registros contables llevados de legal forma en los términos mencionados en los puntos 4 a 9 del presente memorándum, supone un ente, persona humana, titular de una explotación individual, de operaciones y estructura administrativa simples. De no ser así, obligaría la necesidad de analizar las cuestiones particulares de cada caso y la factibilidad de emitir información contable que no surja de registros contables sistematizados.
11. La aplicación de determinados procedimientos podría permitir determinar la existencia a una fecha determinada de activos y pasivos, y presentarlos en forma de estado de patrimonial.
12. Por su parte, es posible también mediante otros procedimientos identificar grupos de transacciones que se puedan presentar en conjunto bajo la forma de un estado que muestre el desempeño económico del ente informante bajo un criterio de lo devengado, que podría denominarse estado de ingresos y gastos / estado de ganancias y pérdidas o de alguna manera equivalente y alternativa o complementariamente, presentar bajo la forma de un estado la información que muestre el desempeño financiero, bajo el criterio de lo percibido.
13. Por lo expuesto, se contempla la posibilidad de emitir, a una fecha determinada un estado contable individual, que muestre la situación patrimonial del ente informante. De contar con información suficiente, sería posible emitir también, para un período determinado, un estado de ingresos y gastos / estado de ganancias y pérdidas que muestre los flujos más relevantes para evaluar el desempeño económico siguiendo el criterio de lo devengado. De la misma manera, se podrá presentar un estado que muestre los flujos financieros más relevantes del período.
14. Sin embargo, la inexistencia de registros contables conlleva el hecho de que no exista un sistema contable confiable del cual extraer información para presentar los estados antedichos, que asegure razonablemente el cumplimiento de todos los requisitos relevantes que debe reunir la información contable. Esta situación determina que la mencionada información debe confeccionarse usualmente a partir de otro tipo de documentación o de planillas de cálculo. Como consecuencia de ello, es posible que no pueda asegurarse razonablemente que la información que se presenta satisface el requisito de **integridad**. Sin embargo, esto no significa que la información producida a partir de estas fuentes de información no pueda, dentro de sus limitaciones, resultar de utilidad para los usuarios para evaluar la situación y el desempeño del ente informante.
15. Al no cumplir con los requisitos establecidos en la Resolución Técnica 16 en su punto 2 al referirse a los contenidos mínimos de los estados contables ni en su punto 3 en lo que respecta a algunos atributos de la información contable, no podría considerarse que estos

estados cumplen con todos los requisitos de los “Estados Contables” en el contexto de las normas contables profesionales. Sin embargo, muchas cuestiones normadas en materia de medición y exposición resultan de aplicación. Por ello, es recomendable que estos estados se confeccionen siguiendo los lineamientos establecidos en las Resoluciones Técnicas en cuanto fuere posible.

16. En relación a la denominación de los estados, NO se recomienda la utilización de los mismos nombres utilizados por las Normas Contables Profesionales para los Estados Contables, a los efectos de que resulte clara la diferenciación entre los estados que surgen de registros contables sistematizados de aquellos que no.
17. De considerarse factible emitir información sobre participaciones permanentes en entes que emiten Estados Contables, es recomendable aplicar cuando fuere posible lo establecido en la Resolución Técnica 17 en su punto 5.9.

Conclusión

18. La falta de registros contables sistematizados implica que el Estado Patrimonial, el Estado de Ingresos y Gastos / Estado de Ganancias y Pérdidas y el Estado de Movimiento de Efectivo deberán confeccionarse en base a documentación, recuentos físicos, utilización de registros parciales, documentación o confirmaciones proporcionadas por terceros, información de organismos de recaudación, evoluciones patrimoniales, fórmulas de diferencias patrimoniales entre el comienzo y final de un ejercicio, u otras técnicas aceptables en las circunstancias.
19. En relación a la medición de los componentes de activos, pasivos, ingresos y gastos / ganancias y pérdidas deberá aplicarse en la medida de lo posible el criterio establecido por las normas contables profesionales para los rubros análogos de un estado de situación patrimonial y estado de resultados preparado a partir de registros contables sistematizados. Cuando esto no fuese posible, por carecer de información necesaria para ello, se podrá aplicar otro criterio de medición que deberá ser debidamente descrito en notas al estado correspondiente. Deberá verificarse que el valor de los activos no supere su valor recuperable.
20. Dado que cada importe consignado no surge de registros contables sistematizados, será recomendable indicar como información complementaria en notas no solo el criterio de medición utilizado sino también la descripción de la fuente de información que generó el rubro (por ejemplo, según recuento físico, arqueo, documentación del banco, registros de saldos de clientes, bases fiscales de organismos nacionales, provinciales y/o municipales, registros laborales, etcétera).
21. Cada ente informante determinará el o los estados a emitir, en función de los requerimientos o de la utilidad de la información presentada para sus usuarios, y de la posibilidad de obtener, procesar y generar la información requerida para los mismos.

22. Complementando estas conclusiones se incluye en Anexos la siguiente información:

Anexo I: Modelo de Estado Patrimonial que no surge de registros contables sistematizados y Notas complementarias.

Anexo II: Modelo de Estado de Ingresos y Gastos / Estado de Ganancias y Pérdidas que no surge de registros contables sistematizados y Notas Complementarias.

Anexo III: Modelo de Estado de Movimiento de Efectivo que no surge de registros contables sistematizados y Notas Complementarias.

Cuando se emitan varios estados en conjunto, deberá adecuarse y combinarse la información de los Anexos correspondientes.

Cdora. Carolina Roggero
Secretaria Técnica
CPCE La Pampa

Cdora. Maria de Dios Milocco
Secretaria Técnica
CPCE Entre Ríos

Cdora. Claudia Duarte
Secretaria Técnica
CPCE Tierra del Fuego – Cámara
Río Grande

Cdor. Jorge Lucero
Secretario Técnico
CPCE Córdoba

Cdor. Pablo Postiglione
Secretario Técnico
CPCE Santa Fe – Cámara II

Cdor. Guido García
Gerente Técnico
CPCE Prov. De Buenos Aires

Cdor. Alejandro Javier Rosa
Secretario Técnico
FACPCE

Modelo de Estado Patrimonial que no surge de registros contables sistematizados.
(Modelo ilustrativo de aplicación no obligatoria)

ESTADO PATRIMONIAL
AL DE DE 20...
(QUE NO SURGE DE REGISTROS CONTABLES SISTEMATIZADOS)
(en pesos)

DENOMINACION (*comitente: nombre completo o razón social*)

Domicilio Legal (*o equivalente en el caso de explotaciones unipersonales*):

Ciudad:

Provincia:

Actividad principal:

Número de CUIT:

.....
Titular/Responsable

Firmado al solo efecto de su identificación con
mi informe sobre que No Surgen de
Registros Contables, de fechade de 20....

Cr. Nombre y Apellido
Titulo – Universidad
N° Matricula – CPCE

DENOMINACION (comitente: nombre completo o razón social)

ESTADO PATRIMONIAL

AL DE DE 20....

(QUE NO SURGE DE REGISTROS CONTABLES SISTEMATIZADOS)

(en pesos)

ACTIVO	AI
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	xx/xx/xxxx
Caja y bancos (nota)	\$
Inversiones (nota	\$
Créditos por ventas (nota)	\$
Otros créditos (nota)	\$
Bienes de cambio (nota	\$
Otros activos (nota)	\$
Total del Activo Corriente	\$
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>	
Créditos por ventas (nota)	\$
Bienes de cambio (nota)	\$
Bienes de uso (nota)	\$
Inversiones Permanentes (nota...)	\$
Propiedades de inversión (nota....)	\$
Otros créditos (nota)	\$
Activos intangibles (nota	\$
Otros activos (nota)	\$
Total del Activo No Corriente	\$
TOTAL DEL ACTIVO	\$
<u>PASIVO</u>	
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
Deudas comerciales (nota)	\$
Deudas financieras (nota)	\$
Remuneraciones y cargas sociales (nota)	\$
Cargas fiscales (nota)	\$
Anticipos de clientes (nota)	\$
Otros pasivos (nota)	\$
Previsiones (nota...)	\$
Total del Pasivo Corriente	\$
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
Deudas Financieras (nota)	\$
Cargas Fiscales (nota	\$
Otros Pasivos (nota)	\$
Previsiones (nota...)	\$
Total del Pasivo No Corriente	\$
TOTAL DEL PASIVO	\$

Firmado al solo efecto de su identificación con
mi informe sobre que No Surgen de
Registros Contables, de fechade de 20....

Cr. Nombre y Apellido
Titulo – Universidad
N° Matricula – CPCE

PATRIMONIO NETO (por diferencia Activo-Pasivo)	\$
TOTAL DEL PASIVO Y DEL PATRIMONIO NETO	\$

Las notas 1 a..... que se acompañan forman parte integrante de este estado.

.....
Titular/Responsable

Firmado al solo efecto de su identificación con
mi informe sobre que No Surgen de
Registros Contables, de fechade de 20....

Cr. Nombre y Apellido
Titulo – Universidad
N° Matricula – CPCE

Modelo de Notas al Estado Patrimonial que no surge de registros contables sistematizados. (Modelo ilustrativo de aplicación no obligatoria)

DENOMINACION (comitente: nombre completo o razón social)

NOTAS AL ESTADO PATRIMONIAL AL ... DE DE 20....
(QUE NO SURGE DE REGISTROS CONTABLES SISTEMATIZADOS)
(en pesos)

1. BASES DE PREPARACIÓN DEL ESTADO PATRIMONIAL Y PRINCIPALES CRITERIOS DE MEDICIÓN Y EXPOSICIÓN APLICADOS

El presente Estado Patrimonial NO surge de registros contables sistematizados, y ha sido preparado en base a documentación de respaldo y demás elementos disponibles, y expuestos de acuerdo con normas contables vigentes en lo que pudiera corresponder.

El mismo se expresa en pesos a la fecha indicada, y según los criterios de medición utilizados, los que se especifican en las notas que a continuación se detallan:

2. DETALLE DE RUBROS QUE COMPONEN EL ESTADO PATRIMONIAL Y CRITERIOS DE MEDICION UTILIZADOS.

2.1. Caja y Bancos

Al xx/xx/xxxx

Caja de ahorro en pesos N° Bco	
Cuenta/s corriente/s N° Bco.....	
Totales	\$

Se exponen por su valor nominal a la fecha de cierre, según surge del arqueo y conciliaciones bancarias realizadas. Los saldos de las cuentas bancarias surgen de los extractos bancarios. En caso de moneda extranjera según cotización Banco Nación al de \$ por U\$S.

2.2. Inversiones

Al xx/xx/xxxx

Depósitos a Plazo Fijo (en pesos)	
Depósitos a Plazo Fijo (en moneda extranjera)	
Fondos Comunes de Inversión	
Acciones	
Títulos Públicos	
Totales	\$

Los depósitos a plazo fijo se exponen por su valor nominal más los intereses devengados a la fecha de cierre, según surge de los comprobantes emitidos por los respectivos bancos. En caso

Firmado al solo efecto de su identificación con
mi informe sobre que No Surgen de
Registros Contables, de fechade de 20....

de los plazos fijos en moneda extranjera según la cotización del Banco Nación a la fecha de cierre. Los fondos comunes de inversión, acciones y títulos públicos han sido medidos a su valores de cotización al

2.3. Créditos por Ventas

Al xx/xx/xxxx

Deudores en Cuenta Corriente	
Deudores en Gestión Judicial	
Valores a Depositar	
Documentos a cobrar	
Totales	\$

Se han medido a su valor nominal más los intereses devengado hasta la fecha de cierre de acuerdo a la depuración de las facturas de ventas no cobradas y de los documentos a cobrar. Así mismo se han considerado los informes emitidos por el abogado sobre aquellos deudores en gestión judicial.

2.4. Otros Créditos (Corrientes/ No Corrientes)

Al xx/xx/xxxx

Créditos Fiscales varios	
Gastos pagados por adelantado	
Otros	
Totales	\$

Los conceptos incluidos en el rubro Otros Créditos se han medido a su valor nominal más los intereses devengado hasta la fecha de cierre, según surge de declaraciones juradas impositivas y documentación de respaldo.

2.5. Bienes de Cambio

Al xx/xx/xxxx

Mercadería para la Reventa	
Anticipos a Proveedores	
Totales	\$

Han sido medidas a su costo de reposición, considerandos los precios al contado neto de descuentos, según surge del recuento físico realizado al cierre y listas de precios de proveedores a la fecha de cierre.-

2.6. Bienes de Uso

Inmuebles \$

Ubicado en:designación catastral N°

Firmado al solo efecto de su identificación con mi informe sobre que No Surgen de Registros Contables, de fechade de 20....

Los que han sido valuados / medidos según.... (ej.: tasación de fechadel Sr., valor de escritura N° labrada por Escribano titular del registro N°.....de fecha, valuación fiscal Imp. Bs. Personales según DDJJ de fecha, DGR según cedulón mes de, Municipalidad de según cedulón impuesto a los inmuebles del mes....., etc.).

Instalaciones..... \$
 Las que han sido valuados / medidos según.... (ej.: según factura de compra de fecha, presupuesto de fecha menos amortización acumulada a la fecha de cierre, valuación/ tasación de fechadel Sr., etc.)

Muebles y Útiles....(según el siguiente detalle) \$
 Los que han sido valuados / medidos a su valor de(ej.: según factura de compra de fecha, presupuesto de fecha menos amortización acumulada a la fecha de cierre, valuación/ tasación de fechadel Sr., etc.)

Máquinas y Equipos....(según el siguiente detalle) \$
 Las que han sido valuados / medidos según....(ej.: según factura de compra de fecha, presupuesto de fecha menos amortización acumulada a la fecha de cierre, valuación/ tasación de fechadel Sr., etc.)

Rodados.....(según el siguiente detalle) \$
 Los que han sido valuados / medidos según(ej.: según factura de compra de fecha, presupuesto /cotización de fecha menos amortización acumulada a la fecha de cierre, valuación/tasación de fechadel Sr. ...o publicación especializada N°.....de fecha....., valuación fiscal Imp. Bs. Personales según DDJJ de fecha, DGR según cedulón Imp. Automotores del mes de, Municipalidad de según cedulón impuestos/tasa a los automotores del mes.....,etc.)

Obras en construcción.....
 Han sido medidas al costo de los materiales y de la mano de obra incorporada a la fecha de cierre según documentación de respaldo..

2.7. Inversiones Permanentes

Al xx/xx/xxxx

Participaciones permanentes en sociedades sobre las que se ejerce control, control conjunto o influencia significativa	
Otras inversiones no corrientes destinadas a obtener una renta	
Totales	\$

Las participaciones permanentes en sociedades sobre las que se ejerce control, control conjunto o influencia significativa han sido medidas de acuerdo al..... (método de la participación porcentual sobre el patrimonio neto, previa eliminación de las transacciones entre partes, o del

Firmado al solo efecto de su identificación con mi informe sobre que No Surgen de Registros Contables, de fechade de 20....

Valor Patrimonial Proporcional calculado sobre los Estados Contables de dichas sociedades, según el siguiente detalle:

<i>Denominación</i>	<i>Fecha de cierre</i>	<i>Patrimonio neto al cierre</i>	<i>Participación porcentual</i>	<i>Monto de la inversión</i>
XXX S.A.				
YYY S.A.				

Las otras inversiones no corrientes destinadas a obtener una renta se han medido (según el tipo de inversión, por ej. los fondos comunes de inversión, acciones y títulos públicos han sido medidos a su valores de cotización al...).

2.8. Propiedades de Inversión

Al xx/xx/xxxx

Propiedades alquiladas a terceros	
Propiedades mantenidas para acrecentar su valor	
Totales	\$

Ubicado en:designación catastral N°

Los que han sido valuados / medidos según.... (ej.: valor de escritura N° labrada por Escribano titular del registro N°.....de fecha, valuación fiscal Imp. Bs. Personales según DDJJ de fecha, DGR según cedulón mes de, Municipalidad de según cedulón impuesto/tasa a los inmuebles del mes....., tasación de fechadel Sr., etc.)

2.9. Activos Intangibles

Al xx/xx/xxxx

Derechos de propiedad intelectual (patentes, marcas, licencias, etc)	
Gastos de organización y preoperativos	
Gastos de desarrollo de productos	
Totales	\$

Los conceptos incluidos en el rubro Activos Intangibles se han medido a su costo, neto de depreciaciones necesarias para agotar su valor al final de su vida útil, estimada en ... años.

2.10. Otros Activos

Al xx/xx/xxxx

Bienes de uso desafectados	
Activos no corrientes mantenidos para la venta	
Totales	\$

Los conceptos incluidos en el rubro Otros Activos se han medido...

Firmado al solo efecto de su identificación con mi informe sobre que No Surgen de Registros Contables, de fechade de 20....

2.11. Deudas Comerciales

Al xx/xx/xxxx

Proveedores	
Otras	
Totales	\$

Las Deudas Comerciales se han medido a su valor nominal más los intereses devengado hasta la fecha de cierre de acuerdo a la depuración de las facturas de compras no canceladas, documentos a pagar firmados.

2.12. Deudas Financieras

Al xx/xx/xxxx

Banco XXXX	
Banco YYYY	
Cia Financiera CCCC	
Totales	\$

Los préstamos se han medido a su valor nominal más los intereses devengado hasta la fecha de cierre según surgen de extractos emitidos por el/los banco/s y del detalle de cheques diferidos librados.

2.13. Remuneraciones y cargas sociales

Al xx/xx/xxxx

Sueldos a pagar	
Aportes y Contribuciones a pagar	
Provisión para Sueldo Anual Complementario	
Totales	\$

Según surgen de la liquidación de sueldos correspondiente al último mes, transcrita en el libro de Sueldos y Jornales, de las declaraciones juradas previsionales, etc.

2.14. Cargas Fiscales

Al xx/xx/xxxx

Impuesto al Valor Agregado	
Impuesto a las Ganancias	
Impuestos Provinciales	
Totales	\$

Según surgen de declaraciones juradas impositivas.

2.15. Anticipos de Clientes

Al xx/xx/xxxx

Firmado al solo efecto de su identificación con mi informe sobre que No Surgen de Registros Contables, de fechade de 20....

Anticipos de clientes	
Totales	\$

Se han medido a su valor nominal más los intereses devengados hasta la fecha de cierre de corresponder.

2.16. Otros Pasivos

Al xx/xx/xxxx

Totales	\$

Se han medido a su valor nominal más los intereses devengados hasta la fecha de cierre de corresponder.

2.17. Provisiones

Al xx/xx/xxxx

Previsión para juicios	
Previsión para ...	
Totales	\$

La Previsión para juicios refleja el efecto contable estimado de las siguientes situaciones contingentes:

Juicio A: Se origina en ... y se estima que la empresa deberá abonar un monto aproximado de ... en el año

Juicio B: ...

Las demás provisiones se han medido al valor que se ha estimado razonable que correspondería abonar (o de corresponder: según la pérdida de valor que se estima tendrán los activos) en caso de que las situaciones contingentes se resuelvan desfavorablemente.

3. INFORMACIÓN ADICIONAL

Los activos y pasivos consignados en el Estado Patrimonial al xx/xx/xxxx existen y los mismos son de mi propiedad, no existiendo otros activos ni pasivos más que los informados.

La información presentada incluye todos los activos y pasivos utilizados o generados por la realización de una actividad económica organizada. No incluye otros activos y pasivos de carácter personal por no estar afectados a dicha actividad (este párrafo aplica para unipersonales).

La medición de los activos y pasivos se ha efectuado de acuerdo a lo detallado en cada rubro en particular, en ningún caso los activos superan su valor recuperable.

Los activos no poseen ningún gravamen o hipoteca, siendo los mismos de libre disponibilidad.

Firmado al solo efecto de su identificación con mi informe sobre que No Surgen de Registros Contables, de fechade de 20....

.....
Titular/Responsable

Firmado al solo efecto de su identificación con
mi informe sobre que No Surgen de
Registros Contables, de fechade de 20....

Cr. Nombre y Apellido
Titulo – Universidad
N° Matricula – CPCE

DENOMINACION *(comitente: nombre completo o razón social)*
ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS / GANANCIAS Y PÉRDIDAS
por el período comprendido entre EL DEDE 20..... Y EL DE DE 20.....
(QUE NO SURGE DE REGISTROS CONTABLES SISTEMATIZADOS)
(en pesos)

Por el periodo de
... de de 20.. a
... de ... de 20...

Ventas netas de bienes y servicios (nota ...)	
Costo de los bienes vendidos y servicios prestados	
Resultados por valuación de bienes de cambio al valor neto de realización (nota ...)	
Gastos de comercialización (anexo ...)	
Gastos de administración (anexo ...)	
Otros gastos (anexo ...)	
Resultados de inversiones en entes relacionados (nota ...)	
Resultados financieros y por tenencia (nota ...)	
Otros ingresos y egresos (nota ...)	
Ganancia (Pérdida) antes del impuesto a las ganancias	
Impuesto a las ganancias (nota ...)	
Ganancia (Pérdida) de las operaciones ordinarias	
Resultados extraordinarios (nota ...)	
Ganancia (Pérdida) del período	

Las notas 1 a..... que se acompañan forman parte integrante de este estado.

.....
Titular/Responsable

Firmado al solo efecto de su identificación con
mi informe sobre que No Surgen de
Registros Contables, de fechade de 20....

Cr. Nombre y Apellido
Título – Universidad
N° Matricula – CPCE

Modelo de Notas al Estado de Ingresos y Gastos / de Ganancias y Pérdidas que no surge de registros contables sistematizados. (Modelo ilustrativo de aplicación no obligatoria)

DENOMINACION (*comitente: nombre completo o razón social*)

NOTAS AL ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS / DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL DEDE 20..... Y EL DE DE 20.....

(QUE NO SURGE DE REGISTROS CONTABLES SISTEMATIZADOS)

(en pesos)

1. BASES DE PREPARACIÓN DEL ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS / DE GANANCIAS Y PERDIDAS Y PRINCIPALES CRITERIOS DE MEDICIÓN Y EXPOSICIÓN APLICADOS

El presente Estado de Ingresos y Gastos / de Ganancias y Perdidas NO surge de registros contables sistematizados, y ha sido preparado en base a documentación de respaldo y demás elementos disponibles, y expuesto de acuerdo con normas contables vigentes en lo que pudiera corresponder. Atento a que para la explotación de la actividad no se lleva un sistema contable organizado, la información declarada ha sido preparada en base a documentación de respaldo y demás elementos disponibles, considerando para su confección el criterio de lo devengado, es decir, los efectos patrimoniales y otros hechos con significación económica se reconocen en el período que ocurren con independencia del momento en que se produjeren los ingresos y egresos de fondos relacionados.

En lo referente a su exposición, se han utilizado normas contables vigentes en lo que fuere de aplicación.

Los ingresos y gastos consignados / Las ganancias y pérdidas consignadas en el Estado de Ingresos y Gastos / de Ganancias y Pérdidas por el período iniciado el xx/xx/xxxx y finalizado el xx/xx/xxxx son los que resultan de las operaciones del ente, a partir de la documentación de respaldo y demás elementos disponibles considerados para su confección. No se ha omitido la consideración de ninguna operación, documentación respaldatoria ni hecho relevante para la confección de la información, excepto en el caso de que el criterio para la preparación de la información, por tratarse de un método simplificado, pudiera originar alguna limitación respecto a la información que se brinda sobre algún rubro. La existencia de posibles efectos no reconocidos, y no cuantificados, que afecten la información de uno o más rubros expuestos se indica en la descripción de la composición de los rubros y especificación de su contenido.

El mismo se expresa en pesos a la fecha indicada, y según los criterios de medición utilizados, los que se especifican en las notas que a continuación se detallan:

2. DETALLE DE RUBROS QUE COMPONEN EL ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS / DE GANANCIAS Y PERDIDAS Y CRITERIOS DE MEDICION UTILIZADOS.

Firmado al solo efecto de su identificación con mi informe sobre que No Surgen de Registros Contables, de fechade de 20....

2.1. Ventas netas de bienes y servicios

Por el período
de xx/xx/xxxx a
xx/xx/xxxx

Venta de mercaderías	
Ingresos por servicios	
Totales	\$

Se exponen por su valor nominal a la fecha de facturación, según surge del libro IVA Ventas, neto de las bonificaciones y descuentos otorgados.

2.2. Costo de los bienes vendidos y los servicios prestados (esta nota estará condicionada por la metodología de cálculo utilizada)

Por el período
de xx/xx/xxxx a
xx/xx/xxxx

Existencia al inicio del período	
Compra de mercaderías	
Existencia al cierre del período	
Costo de los bienes vendidos	
Totales	\$

El costo de ventas se calculó por descarga de inventario según el método ... / diferencia de inventario / monto de ventas menos el margen de utilidad normal.

Costo de los bienes vendidos o incorporados a los servicios que se prestan (se prevé el caso de bienes vendidos, en forma individual o en el marco de la prestación de un servicio, en el mismo estado en que se compraron, respecto de los cuales el ente normalmente tiene un cierto stock para poder operar pero no lleva inventario específico)

Corresponde al costo de la mercadería vendida determinado a partir de: a) la toma del inventario de los bienes en existencia al .../.../....; b) las facturas de compras y ventas, y sus respectivos remitos de recepción y entrega, desde la fecha de toma del inventario hasta la fecha de inicio del período declarado; c) la existencia de bienes al .../.../....., fecha de cierre del período por el que se declaran los ingresos y al .../.../....., fecha de inicio del período declarado; d) la valorización

de los inventarios al inicio y cierre del período declarado en función de los precios de compra de los bienes de las operaciones realizadas con fechas más cercanas a dichas fechas; y, e) la aplicación de la fórmula: Existencia inicial (medida a precios cercanos al inicio del período) + Compras (considerando su precio de compra) – Existencia final (medida a precios cercanos al final del período).

Firmado al solo efecto de su identificación con
mi informe sobre que No Surgen de
Registros Contables, de fechade de 20....

El costo de ventas calculado con el procedimiento descrito no permite desagregar los resultados por tenencia, razón por la cual el costo de ventas expuesto puede incluir resultados por tenencia no cuantificados. También puede contener el efecto de diferencias de inventario.

Procedimiento alternativo: Corresponde al Costo de la Mercadería Vendida determinado utilizando el método UEPS (Último Entrado Primero Salido), calculado a partir de las ventas y las compras de las distintas mercaderías, identificando cantidades, precios y fechas de las operaciones, e imputando a las unidades vendidas los precios correspondientes a las últimas compras previas a la fecha de venta.

La aplicación de la metodología señalada no permite reconocer los resultados por tenencia generados por los bienes de cambio. Tampoco permite advertir y cuantificar eventuales diferencias de inventario.

Procedimiento alternativo simplificado: Corresponde al Costo de la Mercadería Vendida determinado utilizando el método UEPS (Último Entrado Primero Salido), calculado a partir de las ventas y las compras de las distintas mercaderías, agrupando las ventas por períodos mensuales y valorizando las mercaderías vendidas al precio promedio de las unidades compradas en cada período.

La aplicación de la metodología señalada no permite reconocer los resultados por tenencia generados por los bienes de cambio. Tampoco permite advertir y cuantificar eventuales diferencias de inventario.

Costo de los bienes vendidos o incorporados a los servicios prestados que están identificados con las transacciones con las que se relacionan

Se exponen el importe total facturado por los proveedores correspondientes a los bienes vendidos o incorporados a los servicios prestados en el período.

2.3. Resultado por valuación de bienes de cambio a valor neto de realización

**Por el período de
xx/xx/xxxx a xx/xx/xxxx**

Medición de activos biológicos a VNR	
Medición de Bienes de cambio fungibles, con mercado transparente a VNR	
Medición de Bienes de cambio sobre los que se hayan recibido anticipos que fijan precio y las condiciones contractuales de la operación aseguren la efectiva concreción de la venta y de la ganancia a VNR	
Medición de Bienes de cambio en producción o construcción mediante un proceso prolongado a VNR	
Totales	\$

Firmado al solo efecto de su identificación con mi informe sobre que No Surgen de Registros Contables, de fechade de 20....

Cr. Nombre y Apellido
Título – Universidad
N° Matricula – CPCE

Los inventarios de (detallar bienes) se han medido a su valor neto de realización, reconociéndose la diferencia entre el precio de compra y el de venta en el presente rubro. La información surge del detalle de operaciones de compraventa obtenido de...

2.4. Gastos

La composición de los Rubros de Gastos de Comercialización, Gastos de Administración y Otros Gastos es la siguiente:

Por el período de xx/xx/xxxx a xx/xx/xxxx				
Rubros	Gastos de Comercialización	Gastos de Administración	Otros Gastos	Total
Sueldos y jornales				
Contribuciones y otros gastos sociales				
Depreciación bienes de uso				
Amortización intangibles				
Impuesto a los Ingresos Brutos				
Monotributo				
Otros impuestos, tasas y contribuciones				
Canon anual franquicia				
Gastos bancarios				
Juicios y reclamos				
Indemnizaciones				
Honorarios y retribuciones por servicios				
Mantenimiento, reparaciones limpieza y seguridad				
Publicidad				
Viáticos y movilidad				
Combustible				
Gasto de cocheras				
Fletes				
Seguros				
Servicios (luz, agua, gas, etc)				
Telefonía				
Alquileres				
Papelería y útiles de oficina				
Totales	\$			

2.4.1. Sueldos y Jornales

Firmado al solo efecto de su identificación con mi informe sobre que No Surgen de Registros Contables, de fechade de 20....

Cr. Nombre y Apellido
 Título – Universidad
 N° Matricula – CPCE

Corresponde a los sueldos y jornales devengados en el período, más la provisión de la parte del sueldo anual complementario y las vacaciones devengadas al cierre del período.

Los montos de los sueldos y jornales se obtuvieron de los libros de sueldos.

2.4.2. Contribuciones patronales y otros gastos sociales

Expone las contribuciones sociales y otros gastos sociales (Contribuciones patronales, a las Obras sociales, ART, etc) devengadas en el período.

Los montos de las contribuciones se obtuvieron de las declaraciones juradas de aportes y contribuciones.

2.4.3. Depreciaciones de bienes de uso

Las depreciaciones de los bienes de uso se han calculado por el método de línea recta, considerando el valor de origen, la fecha de adquisición, su vida útil y, en su caso, el valor recuperable estimado al fin de su vida útil, conforme el siguiente cuadro:

Rubros	Valor de Origen (neto, en su caso, del VR estimado)	% de Depreciación anual	Depreciación del Período
Inmuebles			
Rodados			
Muebles y Útiles			
Instalaciones			

2.4.4. Amortizaciones de bienes intangibles

Corresponde a la amortización, calculada por el método de la línea recta, de..... canon de entrada por el derecho de utilización de la marca comercial..... que fue adquirido en el año por el período de ... años.

2.4.5. Impuesto a los Ingresos Brutos

Presenta el Impuesto a los Ingresos Brutos declarado al fisco relativo al período por el que se informa [en su caso, cuando se vende a crédito, más la provisión por los conceptos facturados pero aún no cobrados]

Los montos de los impuestos se obtuvieron de las declaraciones juradas del impuesto a los IIBB local o Convenio Multilateral.

2.4.6. Monotributo

Presenta el Impuesto por Monotributo correspondiente al período por el que se informa.

Firmado al solo efecto de su identificación con
mi informe sobre que No Surgen de
Registros Contables, de fechade de 20....

2.4.7. Otros impuestos, tasas y contribuciones

Expone los gastos del período relativos al impuesto inmobiliario por el inmueble en el que funciona la explotación, al impuesto automotor de los rodados utilizados en la operatoria del negocio y a las tasas municipales de seguridad e higiene, por derechos de publicidad y propaganda, y de alumbrado barrido y limpieza.

2.4.8. Canon anual franquicia

Indica el costo anual (en su caso, prorrateado en función de la parte transcurrida del año) de la franquicia para comercializar productos de la marca.....

2.4.9. Gastos bancarios

Corresponde a los gastos de las cuentas corrientes bancarias que se utilizan en las transacciones comerciales de la explotación.

2.4.10. Juicios y reclamos

Los juicios y reclamos reflejan el monto estimado que debería desembolsarse de ser desfavorable la resolución de la demanda iniciada en el período en el fuero laboral por un ex empleado de la empresa. En la estimación del monto y probabilidad de concreción se ha considerado la opinión del asesor legal.

2.4.11. Indemnizaciones.

Expone el monto liquidado con motivo de la desvinculación por despido de un empleado administrativo.

2.4.12. Honorarios y retribuciones por servicios, Mantenimiento, reparaciones, limpieza y seguridad, Publicidad, Viáticos y movilidad, Combustible, Gastos de cocheras, Fletes, Seguros, Servicios (luz, agua, gas, etc), Telefonía, Alquileres y Papelería y útiles de oficina.

Corresponde a los importes facturados por los proveedores de los referidos bienes y servicios por los bienes recibidos o los servicios prestados en el período. No incluye los importes facturados en el período por bienes no recibidos o servicios no prestados al ... de de (fecha de cierre del período al que se refiere la Declaración de Ingresos y Egresos).

2.5. Resultado de inversiones en entes relacionados

Se detalla la participación sobre el resultado de empresas sobre las que se ejerce el control, control conjunto o influencia significativa

Firmado al solo efecto de su identificación con
mi informe sobre que No Surgen de
Registros Contables, de fechade de 20....

	Fecha de cierre	Resultado del período	Porcentaje de participación	Participación en el resultado por el período de xx/xx/xxxx a xx/xx/xxxx
ABC S.A.				
XYZ S.A.				
...				
Totales				\$

La participación en el resultado se determinó por el método del valor patrimonial proporcional, reconociendo como resultado del período la parte proporcional del resultado de la sociedad.

2.6. Resultados financieros y por tenencia.

La composición del Rubro Resultados financieros y por tenencia es la siguiente:

	Por el período de xx/xx/xxxx a xx/xx/xxxx
Generados por activos	
Intereses ganados por plazo fijo	
Intereses ganados por financiación de créditos por ventas	
Diferencia de cotización de Moneda extranjera	
Diferencia de cotización de acciones y títulos públicos	
Deudores incobrables	
Generados por pasivos	
Intereses perdidos por préstamos	
Intereses perdidos por descubiertos bancarios	
Etc.	
Totales	\$

2.6.1. Intereses ganados.

Los intereses ganados por plazo fijo se determinaron por diferencia entre el monto suscrito y el percibido una vez vencido o renovado el mismo, considerados a la fecha de vencimiento / suscripción/ proporcional al transcurso del tiempo.

Los intereses ganados por financiación de créditos se determinaron de acuerdo con la facturación de intereses en el libro IVA Ventas / Notas de débito por intereses emitidas / etc, considerando los intereses devengados a la fecha de vencimiento / suscripción/ proporcional al transcurso del tiempo. Se han (No se han) segregado componentes financieros implícitos en las facturas de venta.

2.6.2. Intereses perdidos.

Firmado al solo efecto de su identificación con mi informe sobre que No Surgen de Registros Contables, de fechade de 20....

Expone los intereses devengados en el período por un préstamo bancario, siendo dicha financiación afectada a la explotación comercial.

Los intereses por préstamos se calcularon por el método ... / a partir de los resúmenes provistos por el Banco XX.

2.6.3. Diferencias de cambio

Corresponde a las diferencias de cambio originadas en la tenencia de moneda extranjera a lo largo del período.

2.6.4. Diferencias de cotización de acciones y títulos públicos

La diferencia de cotización de acciones y títulos públicos se ha calculado a partir de los detalles de operaciones ante el agente ...

2.6.5. Deudores incobrables.

El importe de deudores incobrables se ha estimado en función de la antigüedad de la deuda y el análisis particular del comportamiento pasado del deudor, utilizando el siguiente criterio:

Antigüedad de la mora:

- Sin mora: No provisionados.
- Hasta meses:% o%, según la modalidad habitual de pago del deudor.
- De ... meses a ... meses:% o%, según la modalidad habitual de pago del deudor.
- Más de ... meses: 100%.

Excepto, en los casos en que la situación particular del deudor, más allá de la antigüedad de la deuda, llevan a presuponer la incobrabilidad total de la acreencia.

O alternativamente,

La modalidad de la explotación comercial es al contado o con tarjeta de crédito; consecuentemente, no se ha realizado previsión para incobrables.

2.7. Otros Ingresos

Utilidad por la venta de rodado	
Totales	\$

La utilidad por la venta de un rodado se ha determinado en función del precio de venta y su costo de adquisición neto de la depreciación acumulada calculada en línea recta desde la fecha de su compra.

2.8. Otros egresos

Firmado al solo efecto de su identificación con mi informe sobre que No Surgen de Registros Contables, de fechade de 20....

Multas	
Totales	\$

Corresponde a multas de tránsito relacionadas con el vehículo afectado a la explotación comercial.

2.9. Impuesto a las ganancias

**Por el período
de xx/xx/xxxx a
xx/xx/xxxx**

Impuesto determinado para la actividad	
Totales	\$

Los montos se han estimado a partir del monto declarado para la tercera categoría ...

O alternativamente:

No se consigna cargo a resultado por impuesto a las ganancias atento a que la actividad se encuentra dentro del régimen simplificado...

.....
Titular/Responsable

Firmado al solo efecto de su identificación con
mi informe sobre que No Surgen de
Registros Contables, de fechade de 20....

Cr. Nombre y Apellido
Titulo – Universidad
N° Matricula – CPCE

DENOMINACION (comitente: nombre completo o razón social)

ESTADO DE MOVIMIENTOS DE EFECTIVO

por el período comprendido entre EL DEDE 20..... Y EL DE DE 20.....

(QUE NO SURGE DE REGISTROS CONTABLES SISTEMATIZADOS)

(en pesos)

	Por el periodo de ... de ... de 20.. a ... de ... de 20..
Variaciones del efectivo	
Efectivo al inicio del ejercicio	
Efectivo al cierre del ejercicio (Nota ...)	
Aumento (Disminución) neta del efectivo	
Causas de las variaciones del efectivo	
Actividades operativas	
Cobros por ventas de bienes y servicios	
Pagos a proveedores de bienes y servicios	
Pagos al personal y cargas sociales	
Pagos del impuesto a las ganancias	
Pagos de otros impuestos	
Cobros de dividendos	
Pagos de intereses	
Cobros de intereses	
Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades operativas	
Actividades de inversión	
Cobros por ventas de bienes de uso	
Pagos por compras de bienes de uso	
Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de inversión	
Actividades de financiación	
Aportes (Retiros) en efectivo de los propietarios	
Toma de (Pagos de) préstamos	
Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de financiación	
Aumento (Disminución) neta del efectivo	

Las notas 1 a..... que se acompañan forman parte integrante de este estado.

.....
Titular/ResponsableFirmado al solo efecto de su identificación con
mi informe sobre que No Surgen de
Registros Contables, de fechade de 20....Cr. Nombre y Apellido
Titulo – Universidad
N° Matricula – CPCE

Modelo de Notas al Estado de Movimiento de Efectivo que no surge de registros contables sistematizados. (Modelo ilustrativo de aplicación no obligatoria)

DENOMINACION (*comitente: nombre completo o razón social*)

NOTAS AL ESTADO DE MOVIMIENTO DE EFECTIVO POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL DEDE 20..... Y EL DE DE 20.....
(QUE NO SURGE DE REGISTROS CONTABLES SISTEMATIZADOS)
(en pesos)

1. BASES DE PREPARACIÓN DEL ESTADO DE MOVIMIENTO DE EFECTIVO Y PRINCIPALES CRITERIOS DE MEDICIÓN Y EXPOSICIÓN APLICADOS

El presente Estado de Movimientos de Efectivo NO surge de registros contables sistematizados, y ha sido preparado en base a documentación de respaldo y demás elementos disponibles, y expuesto de acuerdo con normas contables vigentes en lo que pudiera corresponder. Atento a que para la explotación de la actividad no se lleva un sistema contable organizado, la información declarada ha sido preparada en base a documentación de respaldo y demás elementos disponibles, considerando para su confección el criterio de lo percibido, es decir, los efectos sobre el efectivo y sus equivalentes se reconocen en el período que ocurren con independencia de si generan o no ganancias o pérdidas en dicho período.

En lo referente a su exposición, se han utilizado normas contables vigentes en lo que fuere de aplicación.

Los movimientos de efectivo consignados en el Estado de Movimientos de Efectivo por el período iniciado el xx/xx/xxxx y finalizado el xx/xx/xxxx son los que resultan de las operaciones del ente, a partir de la documentación de respaldo y demás elementos disponibles considerados para su confección. No se ha omitido la consideración de ninguna operación, documentación respaldatoria ni hecho relevante para la confección de la información, excepto en el caso de que el criterio para la preparación de la información, por tratarse de un método simplificado, pudiera originar alguna limitación respecto a la información que se brinda sobre algún rubro. La existencia de posibles efectos no reconocidos, y no cuantificados, que afecten la información de uno o más rubros expuestos se indica en la descripción de la composición de los rubros y especificación de su contenido.

El mismo se expresa en pesos a la fecha indicada, y según los criterios de medición utilizados, los que se especifican en las notas que a continuación se detallan:

2. DETALLE DE RUBROS QUE COMPONEN EL ESTADO DE MOVIMIENTOS DE EFECTIVO Y CRITERIOS DE MEDICION UTILIZADOS.

2.1. Composición del efectivo y equivalentes

	Saldo al	Saldo al
--	-----------------	-----------------

Firmado al solo efecto de su identificación con mi informe sobre que No Surgen de Registros Contables, de fechade de 20....

Cr. Nombre y Apellido
Título – Universidad
N° Matricula – CPCE

	Xx/xx/xxxx	Xx/xx/xxxx
Caja		
Banco XX		
Banco YY		
Plazo fijo ZZ		
Valores a cobrar en cartera		
Otros conceptos equivalentes a efectivo		
Totales	\$	

Se han considerado como equivalentes de efectivo los fondos depositados en bancos, las inversiones de alta rotación (detallar) y los valores en cartera (cuando por la modalidad de operación tengan poder cancelatorio y liquidez similar al efectivo) según surge del arqueo o recuento físico, de los extractos bancarios y la documentación respaldatoria de las inversiones a la fecha de inicio y cierre del ejercicio.

2.2. Cobros por ventas de bienes y servicios

**Por el período
de xx/xx/xxxx a
xx/xx/xxxx**

Ventas al contado	
Cobro de cuentas corrientes en efectivo o transferencia bancaria	
Cobro de cuentas corrientes con cheques (1)	
Totales	\$

Se exponen por su valor nominal a la fecha de cobro, según surge del libro de Caja / de los Recibos emitidos.

(1) Si los cheques no se consideran equivalentes de efectivo, se deberá eliminar este concepto e incluir en su lugar el depósito de cheques en bancos o cobro de los mismos por ventanilla.

2.3. Pago a proveedores de bienes y servicio

**Por el período
de xx/xx/xxxx a
xx/xx/xxxx**

Pago de compras y gastos al contado	
Pago de cuentas corrientes de proveedores	
Totales	\$

Los pagos a proveedores se calcularon a partir de los comprobantes respaldatorios de gastos, registros de cuenta corriente de los principales proveedores, circularización de proveedores, y se midieron al valor nominal al momento del pago.

Firmado al solo efecto de su identificación con
mi informe sobre que No Surgen de
Registros Contables, de fechade de 20....

2.4. Pagos al personal y cargas sociales

Por el período de
xx/xx/xxxx a xx/xx/xxxx

Pago de sueldos	
Pago de aportes, contribuciones y seguros de riesgo de trabajo	
Pago de cuotas y descuentos sindicales	
Totales	\$

Los pagos de sueldos y cargas sociales se calcularon a partir de las registraciones en el libro sueldos, los formularios 931 de aportes y contribuciones, las boletas de pago a sindicatos, las notas remitidas al banco para acreditación de haberes y se midieron al valor nominal al momento del pago.

2.5. Pagos de impuesto a las ganancias

Por el período de
xx/xx/xxxx a xx/xx/xxxx

Pago de saldo de impuesto a las ganancias del año anterior	
Pago de anticipos de impuesto a las ganancias	
Pago de retenciones o percepciones de impuesto a las ganancias	
Pago de cuotas de planes de pago por deudas de impuesto a las ganancias	
Totales	\$

Los pagos de impuesto a las ganancias se calcularon a partir de las boletas de pago correspondientes, y se midieron al valor nominal al momento del pago.

2.6. Pagos de otros impuestos

Por el período de
xx/xx/xxxx a xx/xx/xxxx

Pago de impuesto a los ingresos brutos	
Pago de impuesto al valor agregado	
Pago de impuestos y tasas municipales	
Totales	\$

Los pagos de otros impuestos se calcularon a partir de las boletas de pago correspondientes, y se midieron al valor nominal al momento del pago.

2.7. Cobro de dividendos / Pago de intereses / Cobro de intereses

Firmado al solo efecto de su identificación con
mi informe sobre que No Surgen de
Registros Contables, de fechade de 20....

La composición de estos rubros variará significativamente de un ente a otro. Se deberá detallar en cada caso como se compone, de donde se obtuvo la información para su determinación y como se midieron los importe.

**Por el período de
xx/xx/xxxx a xx/xx/xxxx**

Totales	\$

Los Cobro de dividendos / Pago de intereses / Cobro de intereses se calcularon a partir de ... y se midieron

2.8. Cobros por ventas de bienes de uso

**Por el período
de xx/xx/xxxx a
xx/xx/xxxx**

Cobro de Venta de Bien X (2)	
Totales	\$

Los cobros se originan en la venta de un, en fecha xx/xx/xxxx, por un precio total de XX (\$) los cuales se percibieron mediante

(2) Dado que se trata de operaciones poco recurrentes, usualmente se conserva la evidencia documentada de la operación. De ser así, se puede brindar información detallada sobre todas las operaciones cuyos importes sean significativos.

2.9. Pagos por compras de bienes de uso

**Por el período
de xx/xx/xxxx a
xx/xx/xxxx**

Pagos por compras de terrenos (3)	
Pagos por compras de edificios (3)	
Pagos por compras de maquinarias (3)	
Pagos por compras de rodados...	
Etc.	
Totales	\$

Los pagos se originan en la compra de un, en fecha xx/xx/xxxx, por un precio total de XX (\$) los cuales se abonaron mediante

(3) La información detallada por rubro es muy útil cuando no se presenta información de altas de bienes de uso como información complementaria en otro estado. Si el Estado de Movimiento de Efectivo se presenta junto a un Estado Patrimonial con Anexo de Bienes de Uso, probablemente no sea necesario detallar la información a nivel de clase de activo en las notas al Estado de

Firmado al solo efecto de su identificación con
mi informe sobre que No Surgen de
Registros Contables, de fechade de 20....

Movimiento de Efectivo. Si por el contrario, es Estado de Movimiento de Efectivo se presenta solo, la información detallada puede resultar muy útil al usuario.

Aportes (Retiros) en efectivo de los propietarios
Toma de (Pagos de) préstamos

2.10. Aportes (Retiros) en efectivo y equivalentes por los propietarios

Por el período de
xx/xx/xxxx a xx/xx/xxxx

Retiro de propietarios en efectivo	
Pagos realizados por cuenta de los propietarios	
Ingreso de efectivo / equivalentes por los propietarios	
Totales	\$

Los aportes (retiros) de los propietarios se calcularon por diferencia patrimonial / según los recibos emitidos por este concepto / según los importes aprobados en la reunión de socios / etc. y se midieron al valor nominal al momento del pago.

2.11. Toma de (Pago de) préstamos

Por el período de
xx/xx/xxxx a xx/xx/xxxx

Toma de préstamo Banco XX	
Toma de préstamo Banco YY	
Pagos de cuotas préstamo Banco XX (4)	
Totales	\$

Durante el ejercicio se tomó un nuevo préstamo con el banco XX, por un monto de \$\$, pagadero en XX cuotas mensuales amortizables por el sistema francés, con una tasa de interés de xx% fija. Sobre este préstamo se otorgó garantía hipotecaria sobre el inmueble... afectado / no afectado a la explotación (describir si corresponde el tipo de garantía). Dicho préstamo se destinó a financiar (capital de trabajo / inversión en bienes de uso / etc).

Adicionalmente, durante el ejercicio se abonaron cuotas de préstamos por la suma de XX, correspondientes XX a capital y el remanente a interés.

(4) Siempre será recomendable separar los pagos de capital de los pagos de interés en las cuotas.

.....
Titular/Responsable

Firmado al solo efecto de su identificación con
mi informe sobre que No Surgen de
Registros Contables, de fechade de 20....

Firmado al solo efecto de su identificación con
mi informe sobre que No Surgen de
Registros Contables, de fechade de 20....

Cr. Nombre y Apellido
Titulo – Universidad
N° Matricula – CPCE