



# PRESENTACIÓN DE ESTADOS CONTABLES

CONTABILIDAD III C – 2023

U.N.S.

# ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO

---

# qué muestra?

---

- Composición del patrimonio neto
- Causas de los cambios ocurridos durante el periodo

# composición

---

- Aportes de los propietarios / asociados:
  - Capital suscrito
  - Ajuste de capital
  - Aportes irrevocables
  - Prima de emisión
  - Dividendos en acciones
- Resultados acumulados:
  - Resultados reservados
  - Resultados diferidos
  - Resultados no asignados

# causas de los cambios

---

Saldo inicial

Variación por ajustes de periodo

¿cualitativas o cuantitativas?

Variaciones del periodo

Saldo final

¿corresponden o no a transacciones con los propietarios?

# causas de los cambios

---

- Variaciones cuantitativas:
  - Transacciones con propietarios
  - Otras variaciones no atribuibles a transacciones con propietarios
- Variaciones *puramente* cualitativas:
  - Capitalizaciones de elementos del patrimonio
  - Absorción de pérdidas
  - Reservas de ganancias
  - Desafectación de reservas

# causas de los cambios

---

- Transacciones con los propietarios o asociados:
  - Aportes
  - Retiros
- Otras variaciones patrimoniales no atribuibles a transacciones con los propietarios:
  - Resultado del ejercicio
  - Ajustes a resultados de ejercicios anteriores
  - Resultados diferidos

Componente del patrimonio	Ejemplos de causas de variación
Aporte de los propietarios	Aportes
	Capitalización de otros componentes del patrimonio
	Cancelaciones de acciones
	Compra de acciones propias para su posterior venta
	Venta de acciones propias en cartera
Resultados acumulados de libre distribución	Resultado del periodo
	Ajustes a resultados de periodos anteriores
	Declaración de dividendos
	Capitalizaciones de resultados
	Constitución de reservas
	Desafectación de reservas
	Transferencias de resultados diferidos



Componente del patrimonio	Ejemplos de causas de variación
Resultados reservados	Constitución de reservas
	Desafectación de reservas
	Capitalización de reservas
	Absorciones mediante reducciones de capital
Resultados diferidos	Resultado diferido del periodo
	Transferencias a resultados no asignados

# Modelo

MODELO SA																
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 suscrito (nota ...)	Ajuste de capital	Aportes irrevocables			Prima de emisión	Dividendos en acciones	Total	Ganancias reservadas			Resultados diferidos	Resultados no asignados	Total	Ejercicio actual	Ejercicio anterior
			Para futuras suscripciones de acciones (nota ...)	Para absorber pérdidas (nota ...)	Ajuste de aportes irrevocables				Reserva legal	Otras reservas	Total					
Saldos al inicio del ejercicio																
Modificación del saldo (nota ...)																
Saldos al inicio del ejercicio modificados																
Suscripción de acciones ordinarias																
Capitalización de aportes irrevocables																
Distribución de resultados según asamblea general ordinaria de fecha .../.../... :																
* constitución de reserva legal																
* constitución de otras reservas																
* dividendos en efectivo / especie																
* dividendos en acciones																
Desafectación de reservas (nota ...)																
Absorción de pérdidas acumuladas (nota ...)																
Aportes irrevocables recibidos (nota ...)																
Devolución de aportes irrevocables (nota ...)																
Incremento / desafectación de resultados diferidos																
Resultado del ejercicio																
Saldos al cierre de ejercicio																

# ejemplo 1 – sin reexpresar

---

## ➤ Saldos al 31/12/2018:

- Capital: \$ 100.000
- Ajuste de capital: \$ 38.000
- Reserva legal: \$ 12.450
- RNA: \$ 22.580
- Resultado del ejercicio: \$ 5.900

## ➤ Decisión de asamblea (abr/19):

- Reserva legal: \$ 295
- Dividendos en efectivo: \$ 5.000
- RNA: \$ 605

## ➤ Resultado del ejercicio 2019:

- Sin reexpresar: \$ 11.930

# ejemplo 1 – EEPN sin reexpresar

MODELO SA										
Estado de Evolución del Patrimonio Neto										
Por el ejercicio anual finalizado el ... / ... / ... comparativo con el ejercicio anterior										
Rubros	APORTES DE LOS PROPIETARIOS			RESULTADOS ACUMULADOS					TOTALES	
	Capital suscrito (nota ...)	Ajuste de capital	Total	Ganancias reservadas			Resultados no asignados	Total	Ejercicio actual	Ejercicio anterior
				Reserva legal	Otras reservas	Total				
Saldos al inicio del ejercicio	100.000,00	38.000,00	138.000,00	12.450,00		12.450,00	28.480,00	40.930,00	178.930,00	173.030,00
Distribución de resultados s/ AGO de fecha abr/19										
* reserva legal				295,00		295,00	-295,00	0,00	0,00	0,00
* dividendos en efectivo / especie							-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00	0,00
Ganancia (pérdida) del ejercicio							11.930,00	11.930,00	11.930,00	5.900,00
Saldos al cierre de ejercicio	100.000,00	38.000,00	138.000,00	12.745,00	0,00	12.745,00	35.115,00	47.860,00	185.860,00	178.930,00

# ejemplo 2 – sin reexpresar

---

- Saldos al 31/07/2019:
  - Capital: \$ 120.000
  - Ajuste de capital: \$ 323.535
  - Aportes irrevocables (aportado durante el ejercicio): \$ 500.000
  - Ajuste de aportes irrevocables: \$ 10.950
  - Reserva legal: \$ 27.811
  - RNA: \$ 89.784
  - Resultado del ejercicio: (\$ 99.105)
- Decisión de asamblea (ago/19): aceptación de aportes irrevocables e incremento del capital mediante emisión de 500 acciones de valor nominar de \$ 1.000 c/u
- Decisión de asamblea (oct/19): absorción de pérdida del ejercicio con RNA y el saldo con la reserva legal
- Resultado del ejercicio 2020:
  - Sin reexpresar: \$ 45.292

# ejemplo 2 – EEPN sin reexpresar

MODELO SA										
Estado de Evolución del Patrimonio Neto										
Por el ejercicio anual finalizado el ... / ... / ... comparativo con el ejercicio anterior										
	APORTES DE PROPIETARIOS					RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL AL 31/07/2020	TOTAL AL 31/07/2019
	Capital	Ajuste de Capital	Aportes irrevocables	Ajuste de aportes irrevocables	Total	Reserva Legal	Resultados no Asignados	Total		
Saldos al 31/07/2019	120.000	323.535	500.000	10.950	954.485	27.811	-9.321	18.490	972.975	561.130
Capitalización aportes irrevocables s/asamblea del 30/08/2019	500.000	10.950	-500.000	-10.950	0			0	0	0
Distribución resultados s/asamblea del 7/10/2019										
- absorción resultados					0	-9.321	9.321	0	0	0
Integración de Aportes irrevocables					0			0	0	510.950
Resultado del ejercicio					0		45.292	45.292	45.292	-99.105
Saldo al 31/07/2020	620.000	334.485	0	0	954.485	18.490	45.292	63.782	1.018.267	972.975

# ejemplo 3 – sin reexpresar

---

- Saldos al 31/07/2019:
  - Capital: \$ 120.000
  - Ajuste de capital: \$ 323.535
  - Aportes irrevocables (aportados durante el ejercicio): \$ 500.000
  - Ajuste de aportes irrevocables: \$ 10.950
  - Reserva legal: \$ 27.811
  - RNA: \$ 89.784
  - Resultado del ejercicio: \$ 86.295
- Decisión de asamblea (ago/19): aceptación de aportes irrevocables e incremento del capital mediante emisión de 500 acciones de valor nominar de \$ 1.000 c/u
- Decisión de asamblea (oct/19):
  - Reserva legal: \$ 4.315
  - Dividendos en efectivo: \$ 35.000
  - RNA: saldo restante
- Decisión de asamblea (mar/20): Incremento del capital mediante emisión de 100 acciones (\$ 1.000 VN), suscriptas por \$ 275.000.
- Resultado del ejercicio 2020:
  - Sin reexpresar: \$ 45.292

# ejemplo 3 – EEPN sin reexpresar

MODELO SA											
Estado de Evolución del Patrimonio Neto											
Por el ejercicio anual finalizado el ... / ... / ... comparativo con el ejercicio anterior											
	APORTES DE PROPIETARIOS						RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL AL 31/07/2020	TOTAL AL 31/07/2019
	Capital	Ajuste de Capital	Aportes irrevocables	Ajuste de aportes irrevocables	Prima de emisión	Total	Reserva Legal	Resultados no Asignados	Total		
Saldos al 31/07/2019	120.000	323.535	500.000	10.950	0	954.485	27.811	176.079	203.890	1.158.375	561.130
Capitalización aportes irrevocables s/asamblea del 30/08/2019	500.000	10.950	-500.000	-10.950		0			0	0	0
Distribución resultados s/asamblea del 7/10/2019											
- reserva legal						0	4.315	-4.315	0	0	0
- dividendos						0		-35.000	-35.000	-35.000	0
Aportes irrevocables						0			0	0	510.950
Aumento de capital s/asamblea del 13/03/2020	100.000				175.000	275.000				275.000	0
Resultado del ejercicio						0		45.292	45.292	45.292	86.295
Saldo al 31/07/2020	720.000	334.485	0	0	170.000	1.229.485	32.126	182.056	214.182	1.443.667	1.158.375



# ejemplo 4 – sin reexpresar

---

## Situación inicial (31/12/20x0)

- Capital (1.000 acciones de VN \$100 c/u): \$ 100.000
- Reserva legal: \$ 5.695
- Reserva para futuras distribuciones de dividendos: \$ 50.000
- Saldo por revaluación (corresponde a un BU con una VU restante de 7 años): \$ 198.695
- Resultados no asignados:
  - Resultados acumulados anteriores: \$ 511.710
  - Resultado del ejercicio anterior: \$ 185.900

	Aportes de propietarios					Resultados acumulados						TOTAL
	Capital	Aportes irrevocables	Dividendos en acciones	Prima de emisión	TOTAL	Ganancias reservadas			Resultados diferidos	Resultados no asignados	TOTAL	
						Reserva legal	Otras reservas	TOTAL				
Saldo al 31/12/20x0	100.000				100.000	5.695	50.000	56.695	198.695	697.610	952.000	1.052.000

# ejemplo 4 – sin reexpresar

---

## Decisiones asamblea general (15/03/20x1)

- Constitución de reserva legal por el 5% del resultado del ejercicio anterior: \$ 9.295
- Distribución de dividendos en efectivo, a razón de \$ 150 por acción en circulación (se desafecta la reserva creada a tal efecto)
- Distribución de dividendos en acciones, a razón de una nueva acción por cada acción en circulación

	Aportes de propietarios					Resultados acumulados						TOTAL
	Capital	Aportes irrevocables	Dividendos en acciones	Prima de emisión	TOTAL	Ganancias reservadas			Resultados diferidos	Resultados no asignados	TOTAL	
						Reserva legal	Otras reservas	TOTAL				
Saldo al 31/12/20x0	100.000				100.000	5.695	50.000	56.695	198.695	697.610	952.000	1.052.000
Distribución s/ A.G. del 15/03/20x1												
- Reserva legal						9.295		9.295		(9.295)	-	-
- Dividendos en acciones			100.000		100.000					(100.000)	-	-
- Dividendos en efectivo							(50.000)	(50.000)		(100.000)	(150.000)	(150.000)

-PN	Resultado del ejercicio	185.900	
-PN	Reserva para futuras distribuciones	50.000	
-PN	Resultados no asignados	23.395	
+PN	a Reserva legal		9.295
+PN	a Dividendos en acciones		100.000
+P	a Dividendos en efectivo		150.000

# ejemplo 4 – sin reexpresar

---

## Decisión asamblea general (23/05/20x1)

- Aumento de capital por \$ 200.000 (2.000 nuevas acciones):
  - 1.000 nuevas acciones para cancelar dividendos en acciones
  - 1.000 nuevas acciones colocadas al valor patrimonial proporcional (\$ 451 por acción)

	Aportes de propietarios					Resultados acumulados						TOTAL
	Capital	Aportes irrevocables	Dividendos en acciones	Prima de emisión	TOTAL	Ganancias reservadas			Resultados diferidos	Resultados no asignados	TOTAL	
						Reserva legal	Otras reservas	TOTAL				
Saldo al 31/12/20x0	100.000				100.000	5.695	50.000	56.695	198.695	697.610	952.000	1.052.000
Distribución s/ A.G. del 15/03/20x1												
- Reserva legal					-	9.295		9.295		(9.295)	-	-
- Dividendos en acciones			100.000		100.000			-		(100.000)	-	-
- Dividendos en efectivo					-		(50.000)	(50.000)		(100.000)	(150.000)	(150.000)
Aumento de capital s/ A.G. del 23/05/20x1	200.000		(100.000)	351.000	451.000			-			-	451.000

+A	Accionistas	451.000	
-PN	Dividendos en acciones	100.000	
+PN	a Capital		200.000
+PN	a Prima de emisión		351.000

# ejemplo 4 – sin reexpresar

---

Decisión de directorio ad-referéndum de la asamblea general (01/07/20x1)

- Aceptación de aporte irrevocable por \$ 517.000 a cuenta de la futura emisión de 1.000 acciones

	Aportes de propietarios					Resultados acumulados						TOTAL
	Capital	Aportes irrevocables	Dividendos en acciones	Prima de emisión	TOTAL	Ganancias reservadas			Resultados diferidos	Resultados no asignados	TOTAL	
						Reserva legal	Otras reservas	TOTAL				
Saldo al 31/12/20x0	100.000				100.000	5.695	50.000	56.695	198.695	697.610	952.000	1.052.000
Distribución s/ A.G. del 15/03/20x1												
- Reserva legal					-	9.295		9.295		(9.295)	-	-
- Dividendos en acciones			100.000		100.000			-		(100.000)	-	-
- Dividendos en efectivo					-		(50.000)	(50.000)		(100.000)	(150.000)	(150.000)
Aumento de capital s/ A.G. del 23/05/20x1	200.000		(100.000)	351.000	451.000			-			-	451.000
Integración de aporte irrevocable		517.000			517.000			-			-	517.000

+A	Banco XX cuenta corriente	517.000	
+PN	a Aporte irrevocable		517.000



# ejemplo 4 – sin reexpresar

---

## Decisión asamblea general (30/09/20x1)

- Aceptación del aporte irrevocable recibido en el mes de julio, y emisión de 1.000 nuevas acciones para cancelarlo

	Aportes de propietarios					Resultados acumulados						TOTAL
	Capital	Aportes irrevocables	Dividendos en acciones	Prima de emisión	TOTAL	Ganancias reservadas			Resultados diferidos	Resultados no asignados	TOTAL	
						Reserva legal	Otras reservas	TOTAL				
Saldo al 31/12/20x0	100.000				100.000	5.695	50.000	56.695	198.695	697.610	952.000	1.052.000
Distribución s/ A.G. del 15/03/20x1												
- Reserva legal					-	9.295		9.295		(9.295)	-	-
- Dividendos en acciones			100.000		100.000			-		(100.000)	-	-
- Dividendos en efectivo					-		(50.000)	(50.000)		(100.000)	(150.000)	(150.000)
Aumento de capital s/ A.G. del 23/05/20x1	200.000		(100.000)	351.000	451.000			-			-	451.000
Integración de aporte irrevocable		517.000			517.000			-			-	517.000
Capitalización del aporte irrevocable	100.000	(517.000)		417.000	-			-				-
		-PN Aporte irrevocable						517.000				

-PN	Aporte irrevocable	517.000	
+PN	a Capital		100.000
+PN	a Prima de emisión		417.000

# ejemplo 4 – sin reexpresar

---

## Información de cierre de ejercicio (31/12/20x1)

- Desafectación de la revaluación correspondiente a un año más de VU transcurrida del bien revaluado (\$ 28.385)
- Revaluación del ejercicio: \$ 198.000
- Resultado del ejercicio: \$ 78.120

	Aportes de propietarios					Resultados acumulados						TOTAL	
	Capital	Aportes irrevocables	Dividendos en acciones	Prima de emisión	TOTAL	Ganancias reservadas			Resultados diferidos	Resultados no asignados	TOTAL		
						Reserva legal	Otras reservas	TOTAL					
Saldo al 31/12/20x0	100.000				100.000	5.695	50.000	56.695	198.695	697.610	952.000	1.052.000	
Distribución s/ A.G. del 15/03/20x1		-PN	Saldo por revaluación					28.385					
		+PN	a Resultados no asignados							28.385			
- Reserva legal					-	9.295		9.295		(9.295)	-	-	
- Dividendos en acciones		+A	Bienes de uso					198.000				-	-
- Dividendos en efectivo		+PN	a Saldo por revaluación							198.000		50.000)	(150.000)
Aumento de capital s/ A.G. del 23/05/20x1	200.000	-RP	....					...				-	451.000
Integración de aporte irrevocable		-RN	a ...							...		-	517.000
Capitalización del aporte irrevocable	100.000	+PN	a Resultado del ejercicio							78.120			-
Desafectación de la revaluación					-			-	(28.385)	28.385	-	-	
Revaluación del ejercicio					-			-	198.000		198.000	198.000	
Resultado del ejercicio					-			-		78.120	78.120	78.120	
Saldo al 31/12/20x1	400.000	-	-	768.000	1.168.000	14.990	-	14.990	368.310	594.820	978.120	2.146.120	

**DCA** **Presentación de Estados Contables – Contabilidad III C – U.N.S.**  
COMANDO EN JEFE FUERZAS ARMADAS  
COMANDO EN JEFE FUERZAS ARMADAS

	Aportes de propietarios	Resultados acumulados	TOTAL
Saldo al 31/12/20x0	100.000	952.000	1.052.000
Distribución s/ A.G. del 15/03/20x1			
- Reserva legal	-	-	-
- Dividendos en acciones	100.000	-	-
- Dividendos en efectivo	-	(150.000)	(150.000)
Aumento de capital s/ A.G. del 23/05/20x1	451.000	-	451.000
Integración de aporte irrevocable	517.000	-	517.000
Capitalización del aporte irrevocable	-	-	-
Desafectación de la revaluación	-	-	-
Revaluación del ejercicio	-	198.000	198.000
Resultado del ejercicio	-	78.120	78.120
<b>Saldo al 31/12/20x1</b>	<b>1.168.000</b>	<b>978.120</b>	<b>2.146.120</b>

PATRIMONIO AL INICIO



APORTES



RETIROS



PATRIMONIO AL CIERRE



RESULTADO DEL EJERCICIO

\$ 1.052.000



\$ 451.000

\$ 517.000



(\$ 150.000)



(\$ 2.146.120)



276.120

# información comparativa

---

- Se expone en una segunda columna
  - Correspondiente al total del patrimonio
  - No se brinda información comparativa sobre las variaciones de los componentes individualmente
  - Las variaciones *puramente* cualitativas del periodo anterior no se informan
- Se presenta en moneda homogénea del cierre actual
- Corresponde al periodo anterior
  - Periodos completos: la del ejercicio completo anterior
  - Periodos intermedios: la del periodo equivalente anterior

# modificación de la información de ejercicios anteriores

---

- Modificación de la información de ejercicios anteriores (RT 8.II.F)
  - Se debe exponer el efecto de la modificación sobre los saldos iniciales que se presenten en el estado de evolución del patrimonio neto
  - Se debe adecuar las cifras correspondientes al periodo precedente que se incluya como información comparativa
- Modificación de la información de ejercicios anteriores en el EEPN (RT 8.V.B)
  - En el EEPN el saldo inicial del patrimonio debe exponerse por su valor anterior (a la modificación), tal como fue publicado oportunamente, luego la modificación con su descripción correspondiente, y el valor corregido



# modificación de la **información del ejercicio**

---

- Se “ajusta” la información expuesta en el ejercicio corriente
- Se expone como saldo inicial el original informado oportunamente
- El AREA se expone en una línea independiente ajustando los saldos iniciales

# modificación de la información de ejercicios anteriores

---

## Situación inicial (31/12/20x0)

- Resultados no asignados:
  - Resultados acumulados anteriores: \$ 511.710
  - Resultado del ejercicio anterior: \$ 185.900
- Detección del error (15/02/20x1)
  - Sobrevaluación de tenencia de moneda extranjera:
    - Valuación efectuada de ME al 31/12/20x0: \$ 948.200
    - Valuación correcta de ME al 31/12/20x0: \$ 895.400

-RN	AREA	52.800	
-A	a Moneda extranjera		52.800

	Aportes de propietarios	Resultados acumulados				TOTAL EJ CORRIENTE	TOTAL EJ ANTERIOR
		Ganancias reservadas	Resultados diferidos	Resultados no asignados	TOTAL		
Saldo al 31/12/20x0	100.000	56.695	198.695	697.610	952.000	1.052.000	707.895
AREA (nota XX)				(52.800)	(52.800)	(52.800)	-
Saldo ajustado al 31/12/20x0				644.810	899.200	999.200	707.895
Distribución s/ A.G. del 15/03/20x1	-	(50.000)		(100.000)	(150.000)	(150.000)	-
Aumento de capital s/ A.G. del 23/05/20x1	451.000	-			-	451.000	50.000
Integración de aporte irrevocable	517.000	-			-	517.000	-
Capitalización del aporte irrevocable	-	-				-	-
Desafectación de la revaluación	-	-	(28.385)	28.385	-	-	-
Revaluación del ejercicio	-	-	198.000		198.000	198.000	108.205
Resultado del ejercicio	-	-		78.120	78.120	78.120	185.900
Saldo al 31/12/20x1	1-168-000	14.990	368.310	542.020	925.320	2.093.320	1.052.000

# modificación de la **información comparativa**

---

- Si el ajuste corresponde a un resultado del ejercicio informado como comparativo, el resultado del ejercicio informado oportunamente debe reemplazarse por el resultado ajustado
- Si el ajuste corresponde a resultados de periodos anteriores al informado como comparativo, la modificación se expone ajustando los saldos iniciales del periodo comparativo

	Aportes de propietarios	Resultados acumulados				TOTAL EJ CORRIENTE	TOTAL EJ ANTERIOR
		Ganancias reservadas	Resultados diferidos	Resultados no asignados	TOTAL		
Saldo al 31/12/20x0	100.000	56.695	198.695	697.610	952.000	1.052.000	707.895
AREA (nota XX)				(52.800)	(52.800)	(52.800)	-
Saldo ajustado al 31/12/20x0				644.810	899.200	999.200	707.895
Distribución s/ A.G. del 15/03/20x1	-	(50.000)		(100.000)	(150.000)	(150.000)	-
Aumento de capital s/ A.G. del 23/05/20x1	451.000	-			-	451.000	50.000
Integración de aporte irrevocable	517.000	-			-	517.000	-
Capitalización del aporte irrevocable	-	-				-	-
Desafectación de la revaluación	-	-	(28.385)	28.385	-	-	-
Revaluación del ejercicio	-	-	198.000		198.000	198.000	108.205
Resultado del ejercicio	-	-		78.120	78.120	78.120	133.100
<b>Saldo al 31/12/20x1</b>	<b>1-168-000</b>	<b>14.990</b>	<b>368.310</b>	<b>542.020</b>	<b>925.320</b>	<b>2.093.320</b>	<b>999.200</b>

	Aportes de propietarios	Resultados acumulados				TOTAL EJ CORRIENTE	TOTAL EJ ANTERIOR
		Ganancias reservadas	Resultados diferidos	Resultados no asignados	TOTAL		
Saldo al 31/12/20x0	100.000	56.695	198.695	697.610	952.000	1.052.000	707.895
AREA (nota XX)				(52.800)	(52.800)	(52.800)	(52.800)
Saldo ajustado al 31/12/20x0				644.810	899.200	999.200	655.095
Distribución s/ A.G. del 15/03/20x1	-	(50.000)		(100.000)	(150.000)	(150.000)	-
Aumento de capital s/ A.G. del 23/05/20x1	451.000	-			-	451.000	50.000
Integración de aporte irrevocable	517.000	-			-	517.000	-
Capitalización del aporte irrevocable	-	-				-	-
Desafectación de la revaluación	-	-	(28.385)	28.385	-	-	-
Revaluación del ejercicio	-	-	198.000		198.000	198.000	108.205
Resultado del ejercicio	-	-		78.120	78.120	78.120	185.900
<b>Saldo al 31/12/20x1</b>	<b>1-168-000</b>	<b>14.990</b>	<b>368.310</b>	<b>542.020</b>	<b>925.320</b>	<b>2.093.320</b>	<b>999.200</b>

# presentación en moneda homogénea

---

- Toda la información expuesta en el EEPN debe estar en moneda homogénea de cierre
- La reexpresión de los saldos del periodo anterior es una causa más de la variación entre los saldos iniciales y finales
- El capital debe presentarse discriminando el VN de su ajuste por reexpresión
- La totalidad de la información comparativa debe reexpresarse también para que quede expuesta en moneda homogénea de cierre

# ejemplo 5 – moneda homogénea

---

Datos del ejemplo 4

Coeficientes de reexpresión:

- Inicio: 1,99
- Febrero: 1,83 (*AREA*)
- Marzo: 1,72 (*Distribución del resultado*)
- Mayo: 1,54 (*Aumento de capital*)
- Julio: 1,36 (*Aporte irrevocable*)
- Septiembre: 1,20 (*Capitalización del aporte irrevocable*)

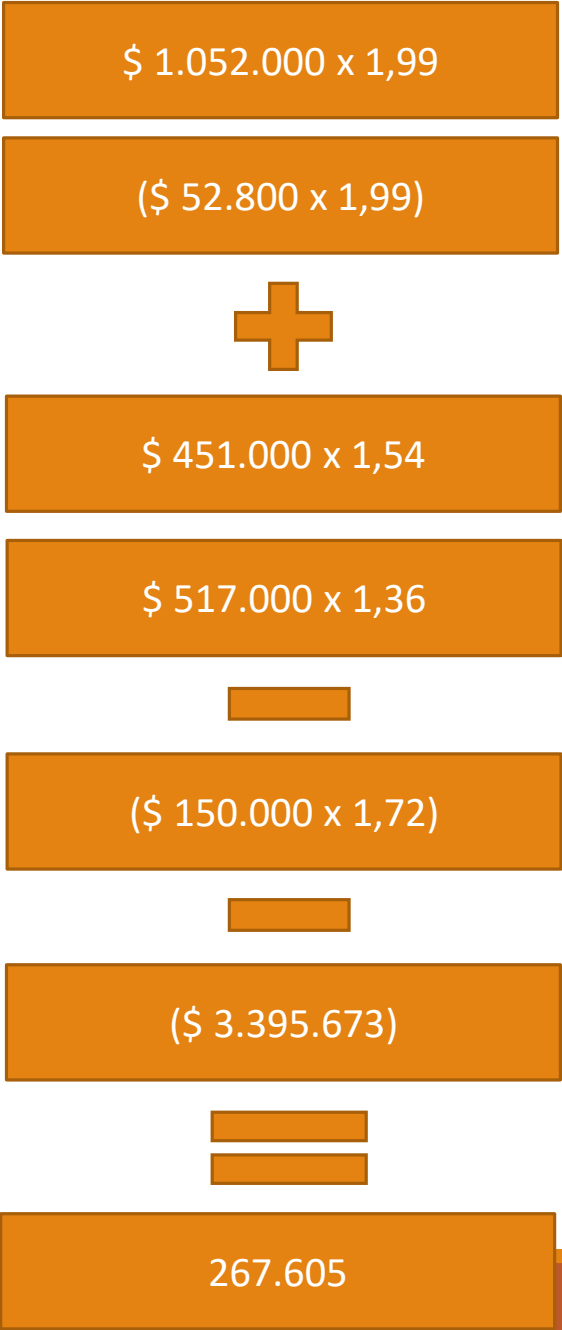
Revaluación del ejercicio en moneda homogénea: \$ 92.100

Resultado del ejercicio en moneda homogénea: \$ 175.505



**DCA** **Presentación de Estados Contables – Contabilidad III C – U.N.S.**

	Aportes de propietarios	Resultados acumulados	TOTAL
Saldo al 31/12/20x0	199.000	1.894.480	2.093.480
AREA	-	(105.072)	(105.072)
Saldo ajustado	199.000	1.789.408	1.988.408
Distribución s/ A.G. del 15/03/20x1	199.000	(457.000)	(258.000)
Aumento de capital	694.540	-	694.540
Integración de aporte irrevocable	703.120	-	703.120
Capitalización del aporte irrevocable	-	-	-
Desafectación de la revaluación	-	-	-
Revaluación del ejercicio	-	92.100	92.100
Resultado del ejercicio	-	175.505	175.505
Saldo al 31/12/20x1	1.795.660	1.600.013	3.395.673



# ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO

*EN ENTES SIN FINES DE  
LUCRO (RT 11 – NUA 730 a  
733)*

# aspectos particulares

---

- Puede existir o no capital
- El capital es tal aunque los asociados no tengan derecho a su titularidad
- Los aportes para fines específicos forman parte de los aportes de asociados
- Cuando no existe capital el EEPN puede presentarse conjuntamente con el ER: Estado combinado de evolución del PN y de recursos y gastos

**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO** correspondiente al ejercicio finalizado el ... de ... de 2...., comparativo con el ejercicio anterior

DETALLE	APORTES DE LOS ASOCIADOS			SUPERÁVIT (DÉFICIT) ACUMULADO			TOTALES	
	Capita l	De fondos para fines específicos	Total	Superavit (déficit) diferido	Superávit Reservad o	Superávit (Déficit) no asignados	Ejercicio Actual	Ejercicio Anterior
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Saldos al inicio del ejercicio anterior								
Modificaciones del saldo inicial (Nota...)								
<b>Saldos al inicio del ejercicio modificado</b>								
Resolución de asamblea general ordinaria de fecha ...								
Constitución de reservas								
Capitalización del superávit								
Absorción del déficit								
Desafectación de reservas								
Aportes irrevocables recibidos para fines específicos								
Utilización de aportes recibidos para fines específicos								
Incremento (Desafectación) de superávit (déficit) diferido								
<b>Superávit (Déficit) final del ejercicio</b>								
<b>Saldos al cierre del ejercicio</b>								

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de este estado

	Actual	Anterior
	\$	\$
<b>I. SUPERÁVIT (DÉFICIT) ACUMULADO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>		
<b>II. SUPERÁVIT (DÉFICIT) DEL EJERCICIO:</b>		
<b>RECURSOS Y GASTOS ORDINARIOS</b>		
<b>RECURSOS ORDINARIOS</b>		
Para fines generales (Anexo ... o Nota ...)		
Para fines específicos(Anexo ... o Nota ...)		
Diversos		
<b>Total Recursos ordinarios</b>		
<b>GASTOS ORDINARIOS</b>		
Generales de administración (Anexo...)		
Específicos de sectores (Anexo...)		
Depreciación de bienes de uso (Anexo...)		
Depreciación de activos intangibles (Anexo...)		
Otros egresos o gastos (Anexo...)		
<b>Total Gastos ordinarios</b>		
<b>Resultados financieros y por tenencia</b> (Anexo ... o Nota ...)		
Impuesto a las ganancias <sup>1</sup>		
<b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) ORDINARIO DEL EJERCICIO</b>		
<b>RECURSOS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS</b>		
Recursos (Nota..)		
Gastos (Nota..)		
Impuesto a las ganancias <sup>1</sup>		
<b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) EXTRAORDINARIO</b>		
<b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) FINAL</b>		
<b>III. SUPERÁVIT (DÉFICIT) ACUMULADO AL CIERRE DEL EJERCICIO</b>		

Las notas y anexos que se acompañan forma parte integrante de este estado

# ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO

*EN ENTES COOPERATIVOS  
(RT 24)*

# Aporte de asociados

---

- ❖ Muestra separadamente VN de ajuste por inflación
- ❖ Ajuste por inflación:
  - ❖ Ajuste de capital
  - ❖ Ajuste del capital no capitalizado
- ❖ Retornos e intereses a capitalizar
- ❖ Otros aportes de los asociados
- ❖ Otros ajustes al PN no capitalizables