



# PRESENTACIÓN DE ESTADOS CONTABLES

CONTABILIDAD III C – 2023

U.N.S.

# INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

---

*Información que forma parte de los estados básicos. Debe contener todos los datos que, siendo necesarios para la adecuada comprensión de la situación patrimonial y de resultados del ente, no se encuentran expuestos en el cuerpo de dichos estados.*

# normativa

---

- Ley General de Sociedades – art. 62 a 65
- RT 8 – capítulo VII
- RT 9 – capítulo VI
- RT 11 – capítulo VII
- otras

# art 62

---

Las sociedades deberán hacer constar en sus balances de ejercicio la **fecha en que se cumple el plazo** de duración. (...) las sociedades controlantes de acuerdo al artículo 33, inciso 1), deberán presentar como información complementaria, **estados contables anuales consolidados**, confeccionados, con arreglo a los principios de contabilidad generalmente aceptados y a las normas que establezca la autoridad de contralor.

# Art. 63

---

## Balance.

ARTICULO 63. — En el balance general deberá suministrarse la información que a continuación se requiere:

1) En el activo:

- a) El dinero en efectivo en caja y Bancos, otros valores caracterizados por similares principios de liquidez, certeza y efectividad, y la moneda extranjera;
- b) Los créditos provenientes de las actividades sociales. **Por separado se indicarán los créditos con sociedades controlantes, controladas o vinculadas, los que sean litigiosos y cualquier otro crédito.** Cuando corresponda se deducirán las provisiones por créditos de dudoso cobro y por descuentos y bonificaciones;
- c) Los bienes de cambio, agrupados de acuerdo con las actividades de la sociedad, se indicarán **separadamente las existencias de materias primas, productos en proceso de elaboración y terminados**, mercaderías de reventa y los rubros requeridos por la naturaleza de la actividad social;
- d) Las inversiones en título de la deuda pública, en acciones y en debentures, con **distinción de los que sean cotizados en bolsa, las efectuadas en sociedades controlantes, controladas o vinculadas, otras participaciones y cualquier otra inversión** ajena a la explotación de la sociedad. Cuando corresponda se deducirá la previsión para quebrantos o desvalorizaciones;
- e) Los bienes de uso, con **indicación de sus amortizaciones acumuladas**;
- f) Los bienes inmateriales, por su costo con **indicación de sus amortizaciones acumuladas**;
- g) Los gastos y cargas que se devenguen en futuros ejercicios o se afecten a éstos, deduciendo en este último caso las amortizaciones acumuladas que correspondan;
- h) Todo otro rubro que por su naturaleza corresponda ser incluido como activo.

# Art. 63

---

2) En el pasivo:

I. a) Las deudas indicándose separadamente las comerciales, las bancarias, las financieras, las existentes con sociedades controlantes, controladas o vinculadas, los debentures omitidos por la sociedad; por la sociedad, los dividendos a pagar y las deudas a organismos de previsión social y de recaudación fiscal.

Asimismo se mostrarán otros pasivos devengados que corresponda calcular;

b) Las provisiones por eventualidades que se consideren susceptibles de concretarse en obligaciones de la sociedad;

c) Todo otro rubro que por su naturaleza represente un pasivo hacia terceros;

d) Las rentas percibidas por adelantado y los ingresos cuya realización corresponda a futuros ejercicios;

II a) El capital social, con **distinción en su caso, de las acciones ordinarias y de otras clases** y los supuestos del artículo 220;

b) Las reservas legales contractuales o estatutarias, voluntarias y las provenientes de revaluaciones y de primas de emisión;

c) Las utilidades de ejercicios anteriores y en su caso, para deducir, las pérdidas;

d) Todo otro rubro que por su naturaleza corresponda ser incluido en las cuentas de capital pasivas y resultados;

# Art. 63

---

3) **Los bienes en depósito, los avales y garantías, documentos descontados y toda otra cuenta de orden;**

4) De la presentación en general:

a) La información deberá agruparse de modo que sea posible distinguir y totalizar el activo corriente del activo no corriente, y el pasivo corriente del pasivo no corriente. Se entiende por corriente todo activo o pasivo cuyo vencimiento o realización, se producirá dentro de los doce (12) meses a partir de la fecha del balance general, salvo que las circunstancias aconsejen otra base para tal distinción;

b) Los derechos y obligaciones deberán mostrarse **indicándose si son documentados, con garantía real u otras;**

c) El activo y el pasivo en **moneda extranjera**, deberán **mostrarse por separado** en los rubros que correspondan;

d) No podrán compensarse las distintas partidas entre sí.



# Art. 64

---

## Estado de resultados.

ARTICULO 64. — El estado de resultados o cuenta de ganancias y pérdidas del ejercicio deberá exponer:

I. a) El producido de las ventas o servicios, agrupado por tipo de actividad. De cada total se deducirá el costo de las mercaderías o productos vendidos o servicios prestados, con el fin de determinar el resultado;

b) Los gastos ordinarios de administración, de comercialización, de financiación y otro que corresponda cargar al ejercicio, debiendo **hacerse constar, especialmente los montos de:**

**1) Retribuciones de administradores, directores y síndicos;**

**2) Otros honorarios y retribuciones por servicios;**

**3) Sueldos y jornales y las contribuciones sociales respectivas;**

**4) Gastos de estudios e investigaciones;**

**5) Regalías y honorarios por servicios técnicos y otros conceptos similares;**

**6) Los gastos por publicidad y propaganda;**

**7) Los impuestos, tasas y contribuciones, mostrándose por separado los intereses, multas y recargos;**

**8) Los intereses pagados o devengados indicándose por separado los provenientes por deudas con proveedores, bancos o instituciones financieras, sociedades controladas, controlantes o vinculadas y otros;**

**9) Las amortizaciones y provisiones.**

# presentación

---

➤ Carátula

➤ Encabezamiento

➤ Notas

➤ Anexos



1. Identificación del ente emisor
2. Categoría de la entidad
3. Políticas contables aplicadas:
  - i. Normas contables aplicadas
  - ii. Unidad de medida
  - iii. Bases de medición
4. Información complementaria a partidas incluidas en los EC
5. Otra información importante

# carátula

---

- Razón social y forma legal
- Identificación de los estados contables
- Domicilio legal
- Actividad
- Fecha de constitución y de cumplimiento del objeto social
- CUIT y numero de inscripción en el organismo de control
- Información del capital
- Identificación de su controladora

# encabezamiento

---

- Razón social y otros datos identificatorios
- Identificación de la información contable
- Fecha de la información contable
- Moneda en la que está presentada

# art 65 - notas

---

- a) Bienes de disponibilidad restringida explicándose brevemente la restricción existente;
- b) Activos gravados con hipoteca, prenda u otro derecho real, con referencia a las obligaciones que garantizan;
- c) Criterio utilizado en la evaluación de los bienes de cambio, con indicación del método de determinación del costo u otro valor aplicado;
- d) Procedimientos adoptados en el caso de revaluación o devaluación de activos debiéndose indicar además, en caso de existir, el efecto consiguiente sobre los resultados del ejercicio;
- e) Cambios en los procedimientos contables o de confección de los estados contables aplicados con respecto al ejercicio anterior, explicándose la modificación y su efecto sobre los resultados del ejercicio;
- f) Acontecimientos u operaciones ocurridos entre la fecha del cierre del ejercicio de la memoria de los administradores, que pudieran modificar significativamente la situación financiera de la sociedad a la fecha del balance general y los resultados del ejercicio cerrado en esa fecha, con indicación del efecto que han tenido sobre la situación y resultados mencionados;
- g) Resultado de operaciones con sociedades controlantes, controladas o vinculadas, separadamente por sociedad;
- h) Restricciones contractuales para la distribución de ganancias;
- i) Monto de avales y garantías a favor de terceros, documentos descontados y otras contingencias, acompañadas de una breve explicación cuando ello sea necesario;
- j) Contratos celebrados con los directores que requieren aprobación, conforme al artículo 271, y sus montos;
- k) El monto no integrado del capital social, distinguiendo en su caso, los correspondientes a las acciones ordinarias y de otras clases y los supuestos del artículo 220;

# RT 8 – punto VII.B

---

- Identificación de EECC
- Identificación de moneda de cierre
- Identificación del ente
- Capital del ente
- Operaciones del ente y/o de entidades vinculadas
- Comparabilidad
- Unidad de medida
- Criterios de medición
- Composición y/o evolución de rubros
- Gravámenes sobre activos
- Contingencias
- Restricciones para la distribución de ganancias
- Modificación a la información de ejercicios anteriores
- Hechos relacionados con el futuro
- Participación en negocios conjuntos
- Pasivos por costos laborales
- Información sobre el método del VPP
- Información sobre el EFE

# notas habituales

---

- Normas contables aplicadas
- Unidad de medida
- Criterios de medición
- Composición y/o evolución de rubros
- Hechos posteriores

# art 65 - anexos

---

a) De bienes de uso, detallando para cada cuenta principal los saldos al comienzo, los aumentos y las disminuciones, y los saldos al cierre del ejercicio.

Igual tratamiento corresponderá a las amortizaciones y depreciaciones, indicándose las diversas alícuotas utilizadas para cada clase de bienes. Se informará por nota al pie del anexo el destino contable de los aumentos y disminuciones de las amortizaciones y depreciaciones registradas;

b) De bienes inmateriales y sus correspondientes amortizaciones con similar contenido al requerido en el inciso anterior;

c) De inversiones en títulos valores y participaciones en otras sociedades, detallando: denominación de la sociedad emisora o en la que se participa y características del título valor o participación, sus valores nominales, de costo de libros y de cotización, actividad principal y capital de la sociedad emisora o en la que participa. Cuando el aporte o participación fuere del Cincuenta por Ciento (50 %) o más del capital de la sociedad o de la que se participa, se deberán acompañar los estados contables de ésta que se exigen en este Título. Si el aporte o participación fuere mayor del Cinco por Ciento (5 %) y menor del Cincuenta (50 %) citado, se informará sobre el resultado del ejercicio y el patrimonio neto según el último balance general de la sociedad en que se invierte o participa.

Si se tratara de otras inversiones, se detallará su contenido y características, indicándose, según corresponda, valores nominales de costo, de libros, de cotización y de valuación fiscal;

d) De provisiones y reservas, detallándose para cada una de ellas saldo al comienzo, los aumentos y disminuciones y el saldo al cierre del ejercicio. Se informará por nota al pie el destino contable de los aumentos y las disminuciones, y la razón de estas últimas;

e) El costo de las mercaderías o productos vendidos, detallando las existencias de bienes de cambio al comienzo del ejercicio, analizado por grandes rubros y la existencia de bienes de cambio al cierre. Si se tratara de servicios vendidos, se aportarán datos similares, a los requeridos para la alternativa anterior que permitan informar sobre el costo de prestación de dichos servicios;

f) El activo y pasivo en moneda extranjera detallando: las cuentas del balance, el monto y la clase de moneda extranjera, el cambio vigente o el contratado a la fecha de cierre, el monto resultante en moneda argentina, el importe contabilizado y la diferencia si existiera, con indicación del respectivo tratamiento contable.



# anexo de bienes de uso

---

*Por cada clase de bien de uso, y para las amortizaciones por separado*

- Saldos al comienzo
- Aumentos
- Disminuciones
- Saldos al cierre

|                        | A                  | B     | C     | D               | E               | F             | G            | H               | I              | J           |
|------------------------|--------------------|-------|-------|-----------------|-----------------|---------------|--------------|-----------------|----------------|-------------|
|                        | VALORES ORIGINALES |       |       |                 | DEPRECIACIONES  |               |              |                 | VALOR RESIDUAL |             |
| BIEN DE USO            | VALOR AL INICIO    | ALTAS | BAJAS | VALOR AL CIERRE | ACUM. AL INICIO | DEL EJERCICIO | DE LAS BAJAS | ACUM. AL CIERRE | EJ CORRIENTE   | EJ ANTERIOR |
|                        |                    |       |       |                 |                 |               |              |                 |                |             |
|                        |                    |       |       |                 |                 |               |              |                 |                |             |
|                        |                    |       |       |                 |                 |               |              |                 |                |             |
|                        |                    |       |       |                 |                 |               |              |                 |                |             |
|                        |                    |       |       |                 |                 |               |              |                 |                |             |
| TOTAL DEL EJ CORRIENTE |                    |       |       |                 |                 |               |              |                 |                | ✕           |
| TOTAL DEL EJ ANTERIOR  |                    |       |       |                 |                 |               |              |                 | ✕              |             |

|                        | A                  | B     | C                | D     | E               | F               | G             | H                | I            | J               | K              | L           |
|------------------------|--------------------|-------|------------------|-------|-----------------|-----------------|---------------|------------------|--------------|-----------------|----------------|-------------|
|                        | VALORES ORIGINALES |       |                  |       |                 | DEPRECIACIONES  |               |                  |              |                 | VALOR RESIDUAL |             |
| BIEN DE USO            | VALOR AL INICIO    | ALTAS | REVALUA-<br>CION | BAJAS | VALOR AL CIERRE | ACUM. AL INICIO | DEL EJERCICIO | REVALUA-<br>CION | DE LAS BAJAS | ACUM. AL CIERRE | EJ CORRIENTE   | EJ ANTERIOR |
|                        |                    |       |                  |       |                 |                 |               |                  |              |                 |                |             |
|                        |                    |       |                  |       |                 |                 |               |                  |              |                 |                |             |
|                        |                    |       |                  |       |                 |                 |               |                  |              |                 |                |             |
|                        |                    |       |                  |       |                 |                 |               |                  |              |                 |                |             |
|                        |                    |       |                  |       |                 |                 |               |                  |              |                 |                |             |
| TOTAL DEL EJ CORRIENTE |                    |       |                  |       |                 |                 |               |                  |              |                 |                | ✕           |
| TOTAL DEL EJ ANTERIOR  |                    |       |                  |       |                 |                 |               |                  |              |                 | ✕              |             |

# anexo de bienes de uso

---

## Ejemplo 1 – confeccionar el anexo de BU al cierre de ejercicio

- En enero 2017 se compra un rodado por \$ 500.000 – valor de rezago: \$ 150.000 – vida útil estimada: 7 años
- En abril de 2017 se compra una maquinaria por \$ 850.000 – Sin valor de rezago – vida útil estimada: 10 años
- Cierre de ejercicio: 31/07/2017
- Inflación IPIM de enero a julio 2017: 9%
- Inflación IPIM de abril a julio 2017: 5,5%

**ANEXO DE BIENES DE USO AL 31/07/2017 - moneda histórica**

| Rubro                       | Valor de Origen |                     |             |                     | Amortizaciones |                   |              |                   | Valor residual      |             |
|-----------------------------|-----------------|---------------------|-------------|---------------------|----------------|-------------------|--------------|-------------------|---------------------|-------------|
|                             | Inicio          | Altas               | Bajas       | Cierre              | Acum al inicio | del Ejercicio     | de las Bajas | Acum al cierre    | Ej corriente        | Ej anterior |
| Rodados                     | 0,00            | 500.000,00          | 0,00        | 500.000,00          | 0,00           | 50.000,00         | 0,00         | 50.000,00         | 450.000,00          | 0,00        |
| Maquinarias                 | 0,00            | 850.000,00          | 0,00        | 850.000,00          | 0,00           | 85.000,00         | 0,00         | 85.000,00         | 765.000,00          | 0,00        |
| <b>Total (ej corriente)</b> | <b>0,00</b>     | <b>1.350.000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>1.350.000,00</b> | <b>0,00</b>    | <b>135.000,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>135.000,00</b> | <b>1.215.000,00</b> | <b>-</b>    |
| <b>Total (ej anterior)</b>  | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>       | <b>-</b>            | <b>0,00</b> |

**ANEXO DE BIENES DE USO AL 31/07/2017 - moneda homogénea**

| Rubro                       | Valor de Origen |                   |             |                   | Amortizaciones |                  |              |                  | Valor residual    |             |
|-----------------------------|-----------------|-------------------|-------------|-------------------|----------------|------------------|--------------|------------------|-------------------|-------------|
|                             | Inicio          | Altas             | Bajas       | Cierre            | Acum al inicio | del Ejercicio    | de las Bajas | Acum al cierre   | Ej corriente      | Ej anterior |
| Rodados                     | 0,00            | 545.000,00        | 0,00        | 545.000,00        | 0,00           | 54.500,00        | 0,00         | 54.500,00        | 490.500,00        | 0,00        |
| Maquinarias                 | 0,00            | 896.750,00        | 0,00        | 896.750,00        | 0,00           | 89.675,00        | 0,00         | 89.675,00        | 807.075,00        | 0,00        |
| <b>Total (ej corriente)</b> | <b>0,00</b>     | <b>896.750,00</b> | <b>0,00</b> | <b>896.750,00</b> | <b>0,00</b>    | <b>89.675,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>89.675,00</b> | <b>807.075,00</b> | <b>-</b>    |
| <b>Total (ej anterior)</b>  | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>      | <b>-</b>          | <b>0,00</b> |

# anexo de bienes de uso

---

## Ejemplo 2 – confeccionar el anexo de BU al cierre de ejercicio

- En diciembre 2017 se vende el rodado por \$ 520.000
- En febrero 2018 se efectúa una inversión por \$ 180.000 para modernizar la tecnología que utiliza la maquinaria incrementándose su capacidad operativa y eficiencia de producción. No se ve modificada la vida útil estimada.
- En julio 2018 se compra un terreno por \$ 800.000
- Cierre de ejercicio: 31/07/2018
- Inflación IPIM ejercicio 2018: 47%
- Inflación IPIM diciembre 2017 a julio 2018: 36,5%
- Inflación IPIM febrero a julio 2018: 24,5%

**ANEXO DE BIENES DE USO AL 31/07/2018 - moneda histórica**

| Rubro                       | Valor de Origen     |                     |                   |                     | Amortizaciones    |                   |                  |                   | Valor residual      |                     |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|                             | Inicio              | Altas               | Bajas             | Cierre              | Acum al inicio    | del Ejercicio     | de las Bajas     | Acum al cierre    | Ej corriente        | Ej anterior         |
| Rodados                     | 500.000,00          | 0,00                | 500.000,00        | 0,00                | 50.000,00         | 0,00              | 50.000,00        | 0,00              | 0,00                | 450.000,00          |
| Maquinarias                 | 850.000,00          | 180.000,00          | 0,00              | 1.030.000,00        | 85.000,00         | 105.000,00        | 0,00             | 190.000,00        | 840.000,00          | 765.000,00          |
| Terreno                     | 0,00                | 800.000,00          | 0,00              | 800.000,00          | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 800.000,00          | 0,00                |
| <b>Total (ej corriente)</b> | <b>1.350.000,00</b> | <b>980.000,00</b>   | <b>500.000,00</b> | <b>1.830.000,00</b> | <b>135.000,00</b> | <b>105.000,00</b> | <b>50.000,00</b> | <b>190.000,00</b> | <b>1.640.000,00</b> | <b>-</b>            |
| <b>Total (ej anterior)</b>  | <b>0,00</b>         | <b>1.350.000,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>1.350.000,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>135.000,00</b> | <b>0,00</b>      | <b>135.000,00</b> | <b>-</b>            | <b>1.215.000,00</b> |

**ANEXO DE BIENES DE USO AL 31/07/2018 - moneda homogénea 2017**

| Rubro                       | Valor de Origen     |                     |                   |                     | Amortizaciones    |                   |                  |                   | Valor residual      |                     |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|                             | Inicio              | Altas               | Bajas             | Cierre              | Acum al inicio    | del Ejercicio     | de las Bajas     | Acum al cierre    | Ej corriente        | Ej anterior         |
| Rodados                     | 545.000,00          | 0,00                | 545.000,00        | 0,00                | 54.500,00         | 0,00              | 54.500,00        | 0,00              | 0,00                | 490.500,00          |
| Maquinarias                 | 896.750,00          | 180.000,00          | 0,00              | 1.076.750,00        | 89.675,00         | 109.675,00        | 0,00             | 199.350,00        | 877.400,00          | 807.075,00          |
| Terreno                     | 0,00                | 800.000,00          | 0,00              | 800.000,00          | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 800.000,00          | 0,00                |
| <b>Total (ej corriente)</b> | <b>1.441.750,00</b> | <b>980.000,00</b>   | <b>545.000,00</b> | <b>1.876.750,00</b> | <b>144.175,00</b> | <b>109.675,00</b> | <b>54.500,00</b> | <b>199.350,00</b> | <b>1.677.400,00</b> | <b>-</b>            |
| <b>Total (ej anterior)</b>  | <b>0,00</b>         | <b>1.441.750,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>1.441.750,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>144.175,00</b> | <b>0,00</b>      | <b>144.175,00</b> | <b>-</b>            | <b>1.297.575,00</b> |

**ANEXO DE BIENES DE USO AL 31/07/2018 - moneda homogénea 2018**

| Rubro                       | Valor de Origen     |                     |                   |                     | Amortizaciones    |                   |                  |                   | Valor residual      |                     |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|                             | Inicio              | Altas               | Bajas             | Cierre              | Acum al inicio    | del Ejercicio     | de las Bajas     | Acum al cierre    | Ej corriente        | Ej anterior         |
| Rodados                     | 801.150,00          | 0,00                | 801.150,00        | 0,00                | 80.115,00         | 0,00              | 80.115,00        | 0,00              | 0,00                | 721.035,00          |
| Maquinarias                 | 1.318.222,50        | 224.100,00          | 0,00              | 1.542.322,50        | 131.822,25        | 156.722,25        | 0,00             | 288.544,50        | 1.253.778,00        | 1.186.400,25        |
| Terreno                     | 0,00                | 800.000,00          | 0,00              | 800.000,00          | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 800.000,00          | 0,00                |
| <b>Total (ej corriente)</b> | <b>2.119.372,50</b> | <b>1.024.100,00</b> | <b>801.150,00</b> | <b>2.342.322,50</b> | <b>211.937,25</b> | <b>156.722,25</b> | <b>80.115,00</b> | <b>288.544,50</b> | <b>2.053.778,00</b> | <b>-</b>            |
| <b>Total (ej anterior)</b>  | <b>0,00</b>         | <b>2.119.372,50</b> | <b>0,00</b>       | <b>2.119.372,50</b> | <b>0,00</b>       | <b>211.937,25</b> | <b>0,00</b>      | <b>211.937,25</b> | <b>-</b>            | <b>1.907.435,25</b> |



# anexo de bienes de uso

---

## Ejemplo 3 – confeccionar el anexo de BU al cierre de ejercicio

- Al cierre de ejercicio se decide revaluar los terrenos.
- Valor razonable del terreno al cierre: \$ 1.350.000
- Cierre de ejercicio: 31/07/2019
- Inflación IPIM ejercicio 2019: 54%

**ANEXO DE BIENES DE USO AL 31/07/2019 - moneda histórica**

| Rubro                       | Valor de Origen     |                   |                   |                   |                     | Amortizaciones    |                   |                  |                   | Valor residual      |                     |
|-----------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|                             | Inicio              | Altas             | Revaluacion       | Bajas             | Cierre              | Acum al inicio    | del Ejercicio     | de las Bajas     | Acum al cierre    | Ej corriente        | Ej anterior         |
| Maquinarias                 | 1.030.000,00        | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 1.030.000,00        | 190.000,00        | 105.000,00        | 0,00             | 295.000,00        | 735.000,00          | 840.000,00          |
| Terreno                     | 800.000,00          | 0,00              | 550.000,00        | 0,00              | 1.350.000,00        | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 1.350.000,00        | 800.000,00          |
| <b>Total (ej corriente)</b> | <b>1.830.000,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>550.000,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>2.380.000,00</b> | <b>190.000,00</b> | <b>105.000,00</b> | <b>0,00</b>      | <b>295.000,00</b> | <b>2.085.000,00</b> | <b>-</b>            |
| <b>Total (ej anterior)</b>  | <b>1.350.000,00</b> | <b>980.000,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>500.000,00</b> | <b>1.830.000,00</b> | <b>135.000,00</b> | <b>105.000,00</b> | <b>50.000,00</b> | <b>190.000,00</b> | <b>-</b>            | <b>1.640.000,00</b> |

**ANEXO DE BIENES DE USO AL 31/07/2019 - moneda homogénea 2018**

| Rubro                       | Valor de Origen     |                     |                   |                   |                     | Amortizaciones    |                   |                  |                   | Valor residual      |                     |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|                             | Inicio              | Altas               | Revaluacion       | Bajas             | Cierre              | Acum al inicio    | del Ejercicio     | de las Bajas     | Acum al cierre    | Ej corriente        | Ej anterior         |
| Maquinarias                 | 1.542.322,50        | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 1.542.322,50        | 288.544,50        | 156.722,25        | 0,00             | 445.266,75        | 1.097.055,75        | 1.253.778,00        |
| Terreno                     | 800.000,00          | 0,00                | 550.000,00        | 0,00              | 1.350.000,00        | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 1.350.000,00        | 800.000,00          |
| <b>Total (ej corriente)</b> | <b>2.342.322,50</b> | <b>0,00</b>         | <b>550.000,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>2.892.322,50</b> | <b>288.544,50</b> | <b>156.722,25</b> | <b>0,00</b>      | <b>445.266,75</b> | <b>2.447.055,75</b> | <b>-</b>            |
| <b>Total (ej anterior)</b>  | <b>2.119.372,50</b> | <b>1.024.100,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>801.150,00</b> | <b>2.342.322,50</b> | <b>211.937,25</b> | <b>156.722,25</b> | <b>80.115,00</b> | <b>288.544,50</b> | <b>-</b>            | <b>2.053.778,00</b> |

**ANEXO DE BIENES DE USO AL 31/07/2019 - moneda homogénea 2019**

| Rubro                       | Valor de Origen     |                     |                   |                     |                     | Amortizaciones    |                   |                   |                   | Valor residual      |                     |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|                             | Inicio              | Altas               | Revaluacion       | Bajas               | Cierre              | Acum al inicio    | del Ejercicio     | de las Bajas      | Acum al cierre    | Ej corriente        | Ej anterior         |
| Maquinarias                 | 2.375.176,65        | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 2.375.176,65        | 444.358,53        | 241.352,27        | 0,00              | 685.710,80        | 1.689.465,86        | 1.930.818,12        |
| Terreno                     | 1.232.000,00        | 0,00                | 118.000,00        | 0,00                | 1.350.000,00        | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 1.350.000,00        | 1.232.000,00        |
| <b>Total (ej corriente)</b> | <b>3.607.176,65</b> | <b>0,00</b>         | <b>118.000,00</b> | <b>0,00</b>         | <b>3.725.176,65</b> | <b>444.358,53</b> | <b>241.352,27</b> | <b>0,00</b>       | <b>685.710,80</b> | <b>3.039.465,86</b> | <b>-</b>            |
| <b>Total (ej anterior)</b>  | <b>3.263.833,65</b> | <b>1.577.114,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>1.233.771,00</b> | <b>3.607.176,65</b> | <b>326.383,37</b> | <b>241.352,27</b> | <b>123.377,10</b> | <b>444.358,53</b> | <b>-</b>            | <b>3.162.818,12</b> |

# anexo de bienes inmateriales

---

*Por cada clase de activo intangible, y para las amortizaciones por separado*

- Saldos al comienzo
- Aumentos
- Disminuciones
- Saldos al cierre

# anexo de inversiones

(en títulos valores u otras sociedades)

---

- Denominación de sociedad emisora
- Característica del título valor / participación
- Valor nominal, en libros y de cotización
- Actividad principal de sociedad emisora
- Capital de sociedad emisora
- Resultado y PN (participación entre el 5 % y el 50%)

# anexo de inversiones (otras)

---

- Contenido y características
- Valor nominal de costo / en libros / de cotización
- Valuación fiscal

# anexo de provisiones

---

*Por cada una*

- Saldos al comienzo
- Aumentos
- Disminuciones
- Saldos al cierre

# anexo de costo de ventas

---

*Por grandes rubros*

- Existencia de bienes de cambio al comienzo
- Existencia de bienes de cambio al cierre



# anexo de activos y pasivos en ME

---

- Cuentas del balance relacionadas
- Monto y clase de ME
- TC vigente o contratado al cierre
- Monto en moneda argentina
- Importe contabilizado
- Diferencia de cambio

# anexo de gastos

---

*En cumplimiento del punto art. 64 inciso b de la LGS.*

*Para gastos ordinarios de administración, comercialización, financiación y otros*

- Retribuciones de administradores, directores y síndicos
- Otros honorarios
- Sueldos y cargas sociales
- Gastos de estudio e investigaciones
- Regalías
- Gastos de publicidad y propaganda
- Impuestos, tasas y contribuciones
- Intereses (proveedores, bancos, sociedades vinculadas)
- Amortizaciones y provisiones

# INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

*EN ENTES COMERCIALES,  
INDUSTRIALES Y DE  
SERVICIOS (RT 9)*

# RT 9 – capítulo VI

---

- Depósitos a plazo, créditos, inversiones y deudas
- Dividendos acumulativos impagos
- Costo de bienes y servicios prestados
- Realización de diferentes actividades
- Otros resultados ordinarios
- Resultados extraordinarios
- Llave de negocio
- Operaciones discontinuadas o en discontinuación
- Impuesto a las ganancias
- Resultado por acción
- Revaluación de bienes de uso

# resultado por acción

---

Para **cada clase de acción ordinaria** (o grupo, que otorgue similares derechos a dividendos), el **estado de resultados** mostrará los resultados por acción “**básico**” y “**diluido**”, calculado sobre el promedio de acciones.

# resultado por acción

---

- De presentación **optativa**
- Se presenta por **cada clase de acciones** ordinarias (o grupo de acciones ordinarias que otorguen derechos a similares dividendos)
- Si existen resultados extraordinarios, se presentara **por el total de resultados y por los resultados ordinarios**

# resultado por acción básico

---

- Acciones ordinarias en circulación (neto de acciones en cartera)
- Acciones ordinarias que se emitirán para entregar a titulares de aportes irrevocables, cuando dicha emisión será virtualmente segura

# resultado por acción básico

---

RESULTADO TOTAL  
(-) DIVIDENDOS POR ACCIONES PREFERIDAS

---

PROMEDIO DE ACCIONES ORDINARIAS EN CIRCULACIÓN  
(+) ACCIONES A EMITIR (para titulares de aportes irrevocables)



# resultado por acción básico

---

- Resultado al 30/06/2018: \$ 2.540.800
- Resultado extraordinario del ejercicio: \$ 780.800
- Acciones ordinarias en circulación: 100.000
- Acciones ordinarias a emitir para cancelar aportes irrevocables: 8.000

# resultado por acción básico

---

Resultado por acción básico:

$$\$ 2.540.800 / 108.000 = \$ 23,52$$

Resultado ordinario por acción básico:

$$(\$ 2.540.800 - \$ 780.800) / 108.000 = \$ 16,30$$

# resultado por acción básico

---

- Resultado al 30/06/2018: \$ 2.540.800
- Resultado extraordinario del ejercicio: \$ 780.800
- Acciones ordinarias en circulación al 01/07/2017: 100.000
- Acciones ordinarias a emitir para cancelar aportes irrevocables al 01/07/2017: 8.000
- 01/10/2017 se emiten 8.000 acciones para cancelar aportes irrevocables
- 01/02/2018 se incrementa el capital emitiendo 50.000 acciones nuevas

# resultado por acción básico

|  |                         | N° de acciones | Cantidad de días |                |
|--|-------------------------|----------------|------------------|----------------|
| 01/07/2017                                 | Acciones en circulación | 100.000        | 365/365          | 100.000        |
| 01/07/2017                                 | Aportes Irrevocables    | 8.000          | 92/365           | 2.016          |
| 01/10/2017                                 | Emisión acciones        | 8.000          | 273/365          | 5.984          |
| 01/02/2018                                 | Emisión acciones        | 50.000         | 150/365          | 20.548         |
| <b>Promedio de acciones en circulación</b> |                         |                |                  | <b>128.548</b> |

➤ Resultado por acción básico:

$$\text{\$ } 2.540.800 / 128.548 = \text{\$ } 19,77$$

➤ Resultado ordinario por acción básico:

$$(\text{\$ } 2.540.800 - \text{\$ } 780.800) / 128.548 = \text{\$ } 13,69$$

# resultado por acción diluido

---

- *Acciones ordinarias en circulación (neto de acciones en cartera)*
- *Acciones ordinarias que se emitirán para entregar a titulares de aportes irrevocables, cuando dicha emisión será virtualmente segura*
- Acciones que la empresa debería haber emitido y entregado si se hubiesen convertido en acciones ordinarias todas las acciones preferidas convertibles y los títulos de deuda convertibles
- Acciones que la empresa debería haber emitido y entregado si se hubiesen ejercido las opciones de suscripción de capital emitidas

# resultado por acción diluido

---

RESULTADO TOTAL  
(-) DIVIDENDOS POR ACCIONES PREFERIDAS  
(+) RESULTADOS DEVENGADOS POR TÍTULOS CONVERTIBLES

---

PROMEDIO DE ACCIONES ORDINARIAS EN CIRCULACIÓN  
(+) ACCIONES A EMITIR (para titulares de aportes irrevocables)  
(+) ACCIONES A EMITIR POR CONVERSIÓN DE TÍTULOS CONVERTIBLES  
(acciones u obligaciones negociables)  
(+) ACCIONES A EMITIR POR EJERCICIO DE OPCIONES DE SUSCRIPCIÓN DE CAPITAL

# resultado por acción diluido

---

- Resultado al 30/06/2018: \$ 2.540.800
- Intereses devengados por ON convertibles: \$ 255.100
- Resultado extraordinario del ejercicio: \$ 780.800
- Acciones ordinarias en circulación: 100.000
- ON convertibles en circulación: 50.000.
- Cada ON da derecho a 1 acción.

# resultado por acción diluido

---

Resultado por acción diluido:

$$(\$ 2.540.800 + \$ 255.100) / (100.000 + 50.000) = \$ 18,64$$

Resultado ordinario por acción diluido:

$$(\$ 2.540.800 - \$ 780.800 + \$ 255.100) / (100.000 + 50.000) = \$ 13,43$$



# resultado por acción

---

Información a brindar:

- Numerado y denominador de los datos expuestos en el ER
- Conciliación entre el resultado utilizado como numerador y el que arroja el ER
- Conciliación entre número promedio de acciones en circulación y número promedio de acciones diluidas
- Hechos posteriores que modifiquen el número de acciones en circulación

# INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

*EN ENTES SIN FINES DE  
LUCRO (RT 11)*

# RT 11 – capítulo VII

---

- Depósitos a plazo, créditos, inversiones y deudas
- Bienes para consumo o comercialización
- Recursos y gastos
- Recursos diversos y otros egresos y gastos
- Información presupuestada

# información presupuestada

---

- De presentación **recomendada**
- Componentes del **presupuesto económico y/o financiero** (si existe):
  - Al inicio del periodo
  - Monto final de recursos y gastos
  - Orígenes y aplicaciones
  - Desvíos ocurridos
- Presupuesto económico y/o financiero para el ejercicio próximo

# INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

*EN ENTES COOPERATIVOS  
(RT 24)*

# contenido

---

- Fondos (art. 42): conciliación entre saldo al inicio y al cierre, discriminando el importe constituido en el ejercicio y las aplicaciones
- Clasificación de todos los rubros del ER en:
  - Resultados por la gestión cooperativa con asociados
  - Resultados por la gestión cooperativa con no asociados
  - Resultados por operaciones ajenas a la gestión cooperativa
- Capital cooperativo: información sobre su composición y sobre las solicitudes de devolución
- Los resultados por la gestión cooperativa debe presentarse por secciones, si el ente realiza mas de una actividad o servicio

# cuadros seccionales

---

- Sección: cada actividad establecida en el objeto social del ente cooperativo (individualización clara y precisa)
- Los resultados por operaciones ajenas a la gestión cooperativa no se asignan a ninguna sección
- Asignación de activos y pasivos a las secciones:
  - Los directamente atribuibles
  - Los que generaron resultados atribuibles a la sección
  - Prorrateándolos según bases razonables

# cuadros seccionales

---

- Informar para cada sección:
  - Ventas netas
  - Costo
  - Excedente bruto
  - Resultados por valuación de bienes de cambio al VNR
  - Gastos de comercialización
  - Gastos de administración
  - Otros gastos
  - Resultados financieros y por tenencia
  - Excedente neto



# INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

*RT 18 – sección 8*

## *Aplicación optativa*

*Si se presentan estados consolidados, la información por segmentos será la referida a ellos*

# fundamentos

---

- Evaluar rendimientos / rentabilidades de determinados grupos de productos / servicios
- Analizar riesgos de ciertos grupos de productos / servicios
- Mejor interpretación del negocio y desenvolvimiento de la empresa

## segmento de negocio

---

*Componente distinguible que provee **productos o servicios relacionados** que están sujeto a **riesgos y rentabilidades distintas** a los de otros segmentos de negocio*

# segmento de negocio

---

- Naturaleza de productos y servicios
- Naturaleza de los procesos productivos
- Tipo o clase de clientes que adquieren los productos / servicios
- Métodos seguidos para la distribución de los productos o servicios
- Normas diferenciadas que pudiera regular alguna de las actividades efectuadas

## segmento geográfico

---

*Componente distinguible que provee **productos o servicios en un contexto económico particular** que están sujetos a **riesgos y rentabilidades distintas** a los de otros segmentos de geográficos*

# segmento geográfico

---

- Similitudes entre condiciones económicas y políticas
- Relaciones entre operaciones en diversas áreas geográficas
- Grado de proximidad de las operaciones
- Riesgos de las operaciones de cada área
- Regulaciones establecidas en materia de control de cambios
- Riesgos subyacentes en la realización de transacciones en determinadas monedas

# segmento geográfico

---

- Localización de **activos** utilizados para la producción de los bienes o servicios (base activos)
- Localización de los **mercados** en los cuales se venden los bienes o servicios (base clientes)



# segmento sobre los que se informa

---

- **Ingresos por venta** no menores al 10% del total de ingresos por venta
- **Resultado** no menor al 10% del mayor valor absoluto entre el resultado combinado de todos los segmentos con ganancia y el resultado combinado de todos los segmentos con pérdida
- **Activos** no menores al 10% del total de activos

El total de los ingresos por transacciones con terceros asignados a los segmentos debe alcanzar como mínimo el 75%

# clasificación de segmentos

---

Riesgo y rentabilidad afectado principalmente por **diferencias entre bienes y servicios:**

- PRIMARIO: de negocios
- SECUNDARIO: geográficos

Riesgo y rentabilidad afectado principalmente por la **actuación en diferentes áreas** geográficas

- PRIMARIO: geográfico
- SECUNDARIO: de negocios

# Información a presentar

---

Composición de cada segmento sobre el que se brinda información:

- Segmento de negocio: tipo de bienes y servicios que incluye
- Segmento geográfico: áreas que los conforman

# Información a presentar

---

Por cada segmento primario:

- Total de ventas de bienes y servicios
- Resultado
- Medición contable de activos y pasivos asignados
- Total de adiciones de BU e intangibles
- Total de depreciaciones
- Gastos importantes no generadores de salidas de fondos
- Inversiones contabilizadas por el método del VPP cuando su resultado haya sido asignado al segmento

# Información a presentar

---

Cuando el segmento primario es de negocio, presentar además:

- Ingresos por ventas de **cada segmento geográfico (base clientes)** que representen no menos del 10% del total de ingresos por ventas
- Medición contable de activos y adiciones de BU e intangibles para **cada segmento geográfico (base activos)** que representen no menos del 10% del total de activos

# Información a presentar

---

Cuando el segmento primario es geográfico, presentar además para **cada segmento de negocios** que representen no menos del 10% del total de ingresos por ventas o cuyos activos no sean menores del 10% del total de activos

- Ingresos por venta a terceros
- Medición contable de los activos
- Adiciones de BU e intangibles

## OTRA INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

- Conversión de EECC (RT 18 – sección 1.5)
- Llave de negocio (RT 18 – sección 3.5)
- Arrendamientos (RT 18 – sección 4.7)
- Combinaciones de negocios (RT 18 – sección 6.6)
- Método del VPP (RT 21 – sección 1.5)
- Partes relacionadas (RT 21 – sección 3)
- Método del impuesto diferido (RT 17 – sección 5.19.6.3)

# MEMORIA DE LOS ADMINISTRADORES

*LGS – art. 66*



# finalidad

---

*Informar sobre el **estado de la sociedad** en las distintas actividades en que se haya operado y su **juicio sobre la proyección** de las operaciones y otros aspectos que se consideren necesarios para **ilustrar sobre la situación presente y futura** de la sociedad*

# sociedades obligadas

---

- Sociedades por acciones
- Sociedades de responsabilidad limitada cuyo capital alcance el importe fijado por el art. 299 (\$ 50.000.000 s/Res. 529/2018 Min. Justicia y Derechos Humanos – B.O. 13/07/2018)

# información a brindar

---

ARTICULO 66. — Los administradores deberán informar en la memoria sobre el estado de la sociedad en las distintas actividades en que se haya operado y su juicio sobre la proyección de las operaciones y otros aspectos que se consideren necesarios para ilustrar sobre la situación presente y futura de la sociedad. Del informe debe resultar:

- 1) Las razones de variaciones significativas operadas en las partidas del activo y pasivo;
- 2) Una adecuada explicación sobre los gastos y ganancias extraordinarias y su origen y de los ajustes por ganancias y gastos de ejercicios anteriores, cuando fueren significativos;
- 3) Las razones por las cuales se propone la constitución de reservas, explicadas clara y circunstanciadamente;
- 4) Las causas, detalladamente expuestas, por las que se propone el pago de dividendos o la distribución de ganancias en otra forma que en efectivo;
- 5) Estimación u orientación sobre perspectivas de las futuras operaciones;
- 6) Las relaciones con las sociedades controlantes, controladas o vinculadas y las variaciones operadas en las respectivas participaciones y en los créditos y deudas;
- 7) Los rubros y montos no mostrados en el estado de resultados —artículo 64, I, b—, por formar parte los mismos parcial o totalmente, de los costos de bienes del activo.