



CENTRO DE CAPACITACIÓN PROFESIONAL

NOCIONES CONTABLES PARA LA PRESENTACIÓN Y ARMADO DE BALANCES

EXPOSITOR: DR. (CP) DAVID NICOLAS COCIMANO

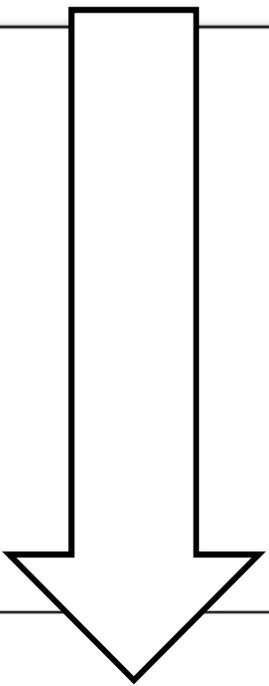
contacto@ccprofesional.org

www.ccprofesional.org

NOCIONES CONTABLES PARA LA PREPARACIÓN Y ARMADO DE BALANCES

- Normas y Nociones contables básicas: Mención de las normas contables argentinas.
- Análisis de cuentas: Principios contables básicos, exposición y valuación. Cuentas de Ajuste de valuación y de movimiento.
- Registros contables:
 - ✓ **Conciliaciones bancarias**: Cuestiones a tener en cuenta para interpretar los resúmenes bancarios y efectuar los asientos correspondientes.
 - ✓ **Inversiones**: Moneda extranjera, acciones y plazos fijos.
 - ✓ **Compra y venta de bienes y servicios**: Asientos resúmenes mensuales y cruce con libros iva ventas e iva compras.
 - ✓ **Bienes de cambio**: Cálculo del Costo de la mercadería vendida según el método de "Costo global". Criterios contables para valorar las mercaderías. Concepto de "costo necesario".
 - ✓ **Bienes de uso**: Concepto y características. Depreciaciones. Bienes destinados a alquiler. Registro de compras y ventas. Cálculo del resultado de venta, y efectos sobre el IVA.
 - ✓ **Ejemplos prácticos de Devengamientos mensuales**: Sueldos, cargas sociales, iva, ingresos brutos.
 - ✓ Provisiones: Impuesto a las ganancias y SAC.
 - ✓ Asiento de refundición de cuentas de resultado.
 - ✓ Impuesto Diferido: Introducción al tema y ejemplos de su aplicación.

CONTABILIDAD



OBJETIVO: Proveer INFORMACIÓN acerca de la SITUACIÓN:

- ✓ PATRIMONIAL,
- ✓ ECONÓMICA y
- ✓ FINANCIERA de un ente.

- ELEMENTOS:**
- ✓ Documentación Respaldatoria.
 - ✓ Registros Contables.
 - ✓ Cuentas
 - ✓ Estados Contables
 - ✓ Normas Contables (y tributarias)

NORMAS CONTABLES “BÁSICAS” DE LA FACPCE

R.T. 16

MARCO CONCEPTUAL

R.T. 8

ENTES COMERCIALES

R.T. 9

ENTES COMERCIALES

R.T. 11

ENTES SIN FINES DE LUCRO

R.T. 24

COOPERATIVAS

**NORMAS DE
EXPOSICIÓN**

R.T. 17

MEDICIÓN EN GENERAL Y EN PARTICULAR

R.T. 21

V.P.P. Y CONSOLIDACIÓN

R.T. 22

ACTIVIDAD AGROPECUARIA

R.T. 41

ENTES PEQUEÑOS Y MEDIANOS

R.T. 37

ACTUACIÓN PROFESIONAL

AUDITORÍA Y CERTIFICACIONES

R.T. 6

UNIDAD DE MEDIDA

AJUSTE POR INFLACIÓN

**NORMAS DE
MEDICIÓN**

CICLO CONTABLE



CUENTAS

CONCEPTO: Representación contable de un elemento patrimonial, económico o financiero perteneciente a un ente.

IMPORTANCIA DE LAS CUENTAS

Correcta identificación de todos los elementos de la organización

PLAN DE CUENTAS

¿Cuáles?

MANUAL DE CUENTAS

¿Cómo?

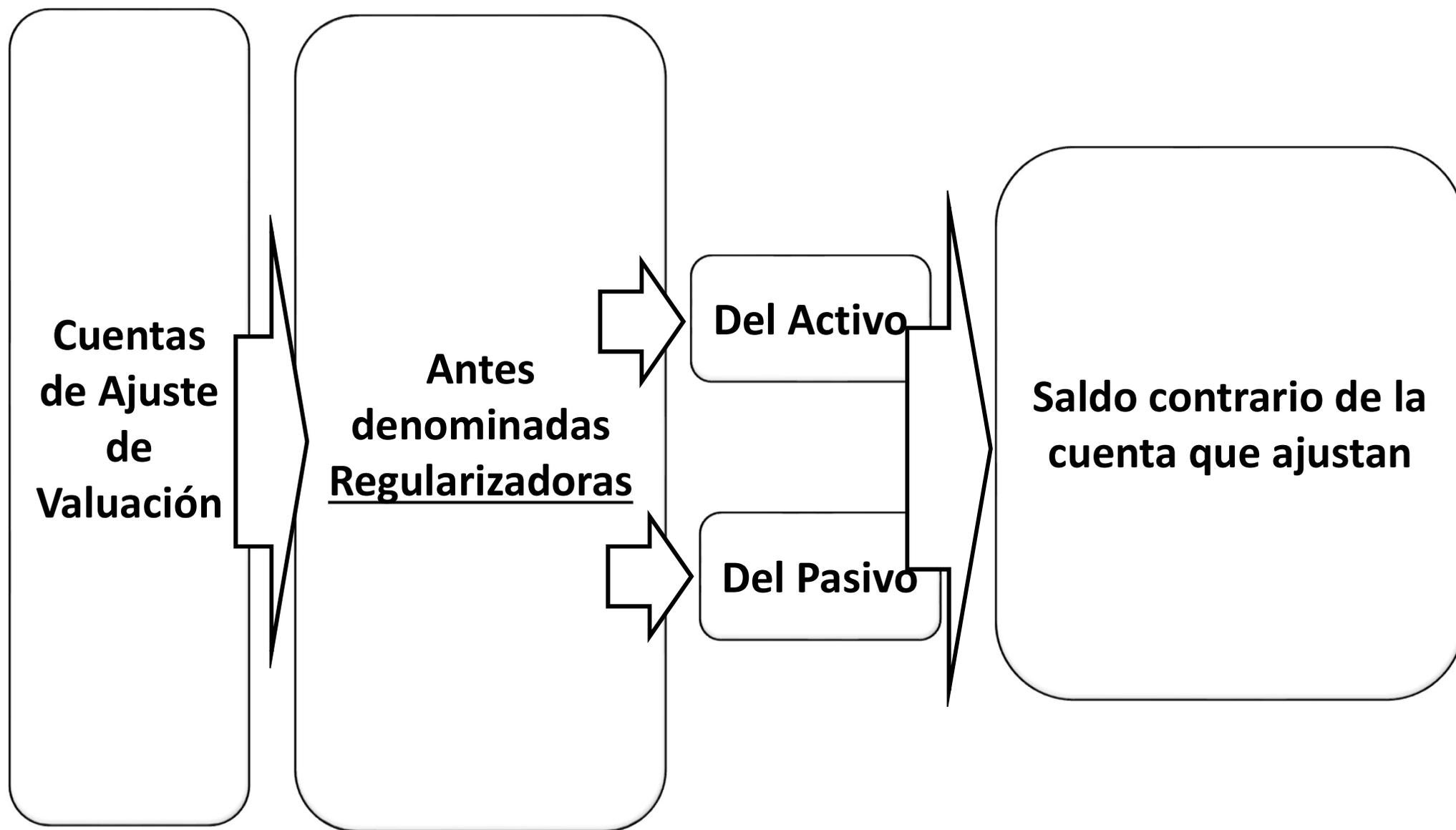
CUENTAS

Según Resolución Técnica N° 9

CLASIFICACIÓN		Saldo	DEBE	HABER
PATRIMONIALES	ACTIVO	Deudor	↑	↓
	PASIVO	Acreedor	↓	↑
	PATRIMONIO NETO	Acreedor	↓	↑
	AJUSTE DE VALUACIÓN DEL PASIVO	Acreedor	↓	↑
	AJUSTE DE VALUACIÓN DEL ACTIVO	Deudor	↑	↓
RESULTADO	NEGATIVO	Deudor	↑	↓
	POSITIVO	Acreedor	↓	↑
MOVIMIENTO		Variable		

CUENTAS

Según Resolución Técnica N° 9



CUENTAS

Según Resolución Técnica N° 9

AJUSTE DE VALUACIÓN DEL PASIVO

Deudas financieras (Pasivo)

Préstamo Bancario	\$ 36.800,00
Intereses a devengar	\$ (5.500,00)
Total	\$ 31.300,00

Préstamo Bancario: Se expone por el **Monto TOTAL** (Capital mas intereses a devengar)

Intereses (-) a devengar: Restan (Regularizan) al préstamo

Total: Representa el Capital (Valor actual) adeudado a la fecha de cierre

CUENTAS

Según Resolución Técnica N° 9

AJUSTE DE VALUACIÓN DEL ACTIVO

Inversiones (Activo)

Banco G. Plazo Fijo	\$ 55.000,00
Intereses a devengar	\$ (500,00)
Neto	\$ 54.500,00

Banco G P/F: Se expone por el **Monto TOTAL** (Capital mas intereses a devengar)

Intereses (+) a devengar: Restan (Regularizan) al P/F

Total: Representa el Valor Actual de la Inversión

CUENTAS

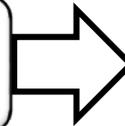
Según Resolución Técnica N° 9

CUENTAS DE MOVIMIENTO

Las cuentas de movimiento están relacionadas con cuentas patrimoniales o de resultado. Por lo tanto, su saldo dependerá de la cuenta a la que hagan referencia, y al cierre del periodo deberán ser canceladas.
Se utilizan para “control interno”.

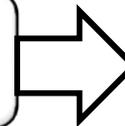
EJEMPLOS

Compras



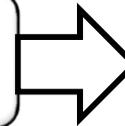
“Mercaderías”

Devolución de
Compras



“Compras”

Devolución de
Ventas



“Ventas”

CUENTAS

Según Resolución Técnica N° 9

CUENTAS DE MOVIMIENTO: "COMPRAS"

Se utiliza si el ente aplica el método de "Costo Global" o "Diferencia de Inventarios":

Durante el ejercicio económico reemplaza a la cuenta "Mercaderías"

Durante el ejercicio...

Compras (Mov)	20.000,00	
IVA C.F. (+A)	4.200,00	
Proveedores (+P)		24.200,00

CUENTAS

Según Resolución Técnica N° 9

CUENTAS DE MOVIMIENTO: “COMPRAS”

Saldos al Cierre del ejercicio:

COMPRAS: \$ 750.000,00

MERCADERÍAS: \$ 220.000,00

Existencia final de Mercaderías según inventario
valuado a últimas compras: \$ 350.000,00

$$\text{CMV} = \text{E. INICIAL} + \text{COMPRAS} - \text{E. FINAL}$$

$$\text{CMV} = 750.000,00 + 220.000,00 - 350.000,00$$

$$\text{CMV} = \$ 620.000,00$$

CUENTAS

Según Resolución Técnica N° 9

CUENTAS DE MOVIMIENTO: "COMPRAS"

Al cierre del ejercicio:

 Mercaderías (+A) 750.000,00
 Compras (Mov) 750.000,00

 CMV (R-) 620.000,00
 Mercaderías (-A) 620.000,00

31 de MAYO de

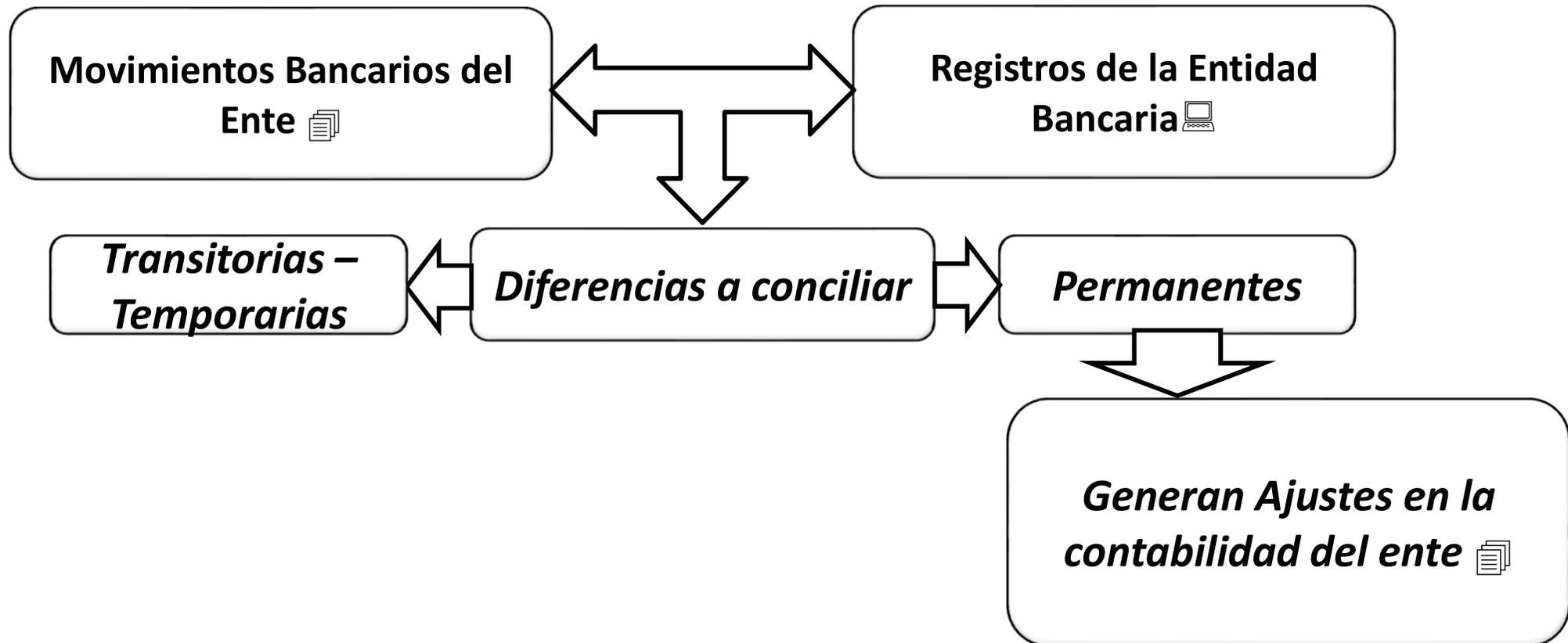
CUENTA MERCADERÍAS

Detalle	Debe	Haber	Saldo
Existencia Inicial	\$ 270.000,00		\$ 270.000,00
Compras	\$ 250.000,00		\$ 520.000,00
Costo		\$ 620.000,00	\$ 330.000,00

CONCILIACIONES BANCARIAS

Cuál es el objetivo de una conciliación bancaria?

Detectar DIFERENCIAS entre los registros contables bancarios del ENTE y los del BANCO, con el OBJETIVO de JUSTIFICAR dichas diferencias y hacer los AJUSTES CORRESPONDIENTES.



CONCILIACIONES BANCARIAS

Dimitri S.R.L.

Banco G. cuenta corriente

Libro Mayor

Periodo: 01/04/2014 al 30/04/2014

Aumentos

Disminuciones

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31-Mar	Saldo anterior			50.300,00
02-Apr	Depósito en efectivo	15.000,00		65.300,00
05-Apr	Cheque 1587		8.000,00	57.300,00
07-Apr	Cheque 1588		10.300,00	47.000,00
10-Apr	Depósito cheques de 3ros	3.600,00		50.600,00
12-Apr	Cheque 1589		13.000,00	37.600,00
15-Apr	Transferencia recibida	12.360,00		49.960,00
17-Apr	Depósito en efectivo	4.500,00		54.460,00
20-Apr	Cheque 1590		15.500,00	38.960,00
23-Apr	Cheque 1592		9.840,00	29.120,00
25-Apr	Cheque 1593		1.500,00	27.620,00
30-Apr	Depósito cheques de 3ros	14.500,00		42.120,00

CONCILIACIONES BANCARIAS

Banco G. cuenta corriente

Resumen mensual de movimientos

Periodo: 01/04/2014 al 30/04/2014

Disminuciones

Aumentos

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/03	Saldo anterior			50.300,00
02/04	Depósito en efectivo		15.000,00	65.300,00
08/04	Cheque 1587	8.000,00		57.300,00
10/04	Cheque 1588	10.300,00		47.000,00
12/04	Depósito cheques de 3ros		3.600,00	50.600,00
12/04	Cheque 1589	13.000,00		37.600,00
15/04	Transferencia recibida		12.360,00	49.960,00
18/04	Depósito en efectivo		4.500,00	54.460,00
23/04	Cheque 1590	15.500,00		38.960,00
23/04	Cheque 1591	3.800,00		35.160,00
23/04	Cheque 1592	9.840,00		25.320,00
24/04	Débito automático	1.550,00		23.770,00
24/04	Débito por compra ME	8.672,40		15.097,60
25/04	Transferencia recibida		15.000,00	30.097,60
28/04	Sellos	150,00		29.947,60
29/04	Comisión mantenimiento	300,00		29.647,60
29/04	Comisión uso cajero	50,00		29.597,60
29/04	Chequera	150,00		29.447,60
29/04	IVA Débito	105,00		29.342,60
30/04	Cheque 1593	6.500,00		22.842,60

CONCILIACIONES BANCARIAS

Diferencias Permanentes

Por lo general, surgen de movimientos que realiza en Banco y que no figuran en el Mayor Contable, por **OMISIONES y ERRORES** de contabilización.

Por **Omisiones o Errores** en la contabilización de operaciones en el libro diario

Estas Diferencias generan **AJUSTES** en el Libro Diario del Ente, es decir, deben contabilizarse en sintonía con el Resumen Bancario.

CONCILIACIONES BANCARIAS

Diferencias Permanentes

Aparecen en el Extracto

No aparecen en el Mayor

- ✓ Cheques emitidos cobrados, debitados por el Banco
- ✓ Transferencias recibidas, acreditadas por el Banco
 - ✓ Débitos Bancarios No contabilizados
 - ✓ Créditos Bancarios No contabilizados
 - ✓ Errores de Contabilización

CONCILIACIONES BANCARIAS

Diferencias Permanentes

Cheques emitidos cobrados, debitados por el Banco

“Del Análisis del resumen bancario, se detectó el débito por el cheque 1732 por el pago al Proveedor Domínguez y Cía. S.A. por \$ 8500,00”

	DEBE	HABER
(-P) Proveedores	8500,00	
(-A) Banco c/c		8500,00
S/ recibo duplicado		

“Del Análisis del resumen bancario, se detectó el débito por el cheque 1735 por el pago del alquiler del mes corriente.”

	DEBE	HABER
(+RN) Alquileres devengados	8500,00	
(-A) Banco c/c		8500,00
S/ recibo duplicado		

CONCILIACIONES BANCARIAS

Diferencias Permanentes

Cheques emitidos cobrados, debitados por el Banco

“Del Análisis del resumen bancario, se detectó un débito por el cheque 1751 De \$ 14260,00 por la Compra de Artículos para la Venta según el detalle de la Factura Original N° 0008-00008765:

- *Neto Gravado: \$ 11500,00*
- *IVA: \$ 2415,00*
- *Percepción IIBB: \$345,00*

	DEBE	HABER
(+A) Mercaderías	11500,00	
(+A) IVA Crédito Fiscal	2415,00	
(+A) Percepciones IIBB	345,00	
(-A) Banco c/c		14260,00

CONCILIACIONES BANCARIAS

Diferencias Permanentes

Transferencias recibidas, acreditadas por el Banco

“Del Análisis del resumen bancario, se detectó una acreditación bancaria del cliente Flores S.R.L. por \$ 12300,00 por la cancelación de la factura 0001-00004578

	DEBE	HABER
(+A) Banco c/c	12300,00	
(-A) Deudores por ventas		12300,00
S/ recibo duplicado		

“Del Análisis del resumen bancario, se detectó una transferencia del cliente Margarita S.A., a cuenta de una futura partida de mercaderías por \$ 5600,00.

	DEBE	HABER
(+A) Banco c/c	5600,00	
(+P) Adelanto de clientes		5600,00
S/ recibo duplicado		

CONCILIACIONES BANCARIAS

Diferencias Permanentes

Débitos Bancarios No contabilizados

“Del Análisis del resumen bancario, se detectaron los siguientes conceptos cobrados Por el Banco:

- *Comisión por Mantenimientos: \$200,00*
- *Chequera: \$150,00*
- *Comisión por transferencias: \$50,00*
- *Intereses por saldo deudor: \$ 75,00*
- *IVA Débito: \$ 100,00*
- *Impuesto Ley 25413 a los débitos: \$ 650,00*
- *Impuesto Ley 25413 a los créditos: \$ 730,00”*

CONCILIACIONES BANCARIAS

Diferencias Permanentes

Débitos Bancarios No contabilizados

	DEBE	HABER
(+RN) Gastos Bancarios	400,00	
(+RN) Intereses devengados	75,00	
(+A) IVA Crédito Fiscal	100,00	
(+RN) Impuesto Ley 25143	1131,80	
(+A) Impuesto Ley 25143 a cta. IG	248,20	
(-A) Banco c/c		1955,00
S/ resumen bancario		

CONCILIACIONES BANCARIAS

Diferencias Permanentes

Débitos Bancarios No contabilizados

“Del Análisis del resumen bancario, se detectó un débito en cuenta por la Adquisición de 1400,00 dólares a \$8,03 (TCV) mas 20% de percepción I.G.”

	DEBE	HABER
(+A) Moneda Extranjera Dólares	11242,00	
(+A) Percepciones I.G.	2248,40	
(-A) Banco c/c		13490,40
S/ resumen bancario y comprobante N° 457856		

CONCILIACIONES BANCARIAS

Diferencias Permanentes

Débitos Bancarios No contabilizados

“Del Análisis del resumen bancario, se detectó una acreditación bancaria del día 10 de abril por un Préstamo de \$15000,00 otorgado por el Banco a ser devuelto en 12 cuotas de \$ 1600,00 cada una.”

	DEBE	HABER
(+A) Banco c/c	15000,00	
(+AVP) Intereses a devengar s/préstamo	117,00	
(+RN) Intereses devengados	4083,00	
(+P) Préstamo Bancario		19200,00
S/ resumen bancario		

CONCILIACIONES BANCARIAS

Diferencias Permanentes

Errores de Contabilización

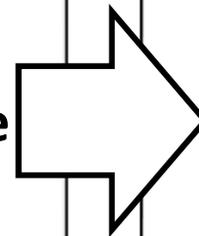
“Del Análisis del resumen bancario, se detectó que el cheque 1471 contabilizado por \$ 780,00 para la cancelación de honorarios, el importe debitado por el banco fue de \$ 870,00.

	DEBE	HABER
(-P) Honorarios a pagar	90,00	
(-A) Banco c/c		90,00
S/ conciliación bancaria		

CONCILIACIONES BANCARIAS

Diferencias Transitorias

Por lo general, surgen de movimientos que realiza el Ente, contabilizados, y que no figuran en el Resumen Bancario.



Estas Diferencias **NO** generan ajustes en la contabilidad del ENTE, dado que se trata de diferencias que se ajustan **AUTOMATICAMENTE** con el transcurso del tiempo.

CONCILIACIONES BANCARIAS

Diferencias Transitorias

Cheques emitidos y entregados pendientes de cobro:



El tenedor del cheque tiene 30 días desde su emisión para presentarse al cobro. Por lo tanto, si el cheque es emitido cercado a fin de mes, es probable que el tenedor lo cobre al mes siguiente al de su emisión.

CONCILIACIONES BANCARIAS

Diferencias Transitorias

Cheques emitidos pendientes de cobro:

Detalle	En el mes en el cual se emitió el cheque la diferencia es:	En el mes siguiente al del emisión del cheque, tengo opciones:
Cheques entregados aun no cobrados	Transitoria	<u>No hago nada:</u> Si aparece en el Extracto, por lo tanto, implica que lo cobró.
		Si pasaron 30 días desde la emisión y no lo cobró, por lo tanto no aparece en el extracto, se transforma en diferencia Permanente, y corresponde hacer un ajuste.
Cheque emitidos, no entregados (están en tesorería)	Permanente	Si se entregó y aun no lo cobró: Transitoria Si no se entregó: No hago nada.

CONCILIACIONES BANCARIAS

Diferencias Transitorias

Depósitos de cheques de terceros

Cuando el depósito de un cheque se realiza el último día del mes (o muy cercano a fin de mes), la acreditación bancaria se verá reflejada los primeros días del mes siguiente.

CONCILIACIONES BANCARIAS

Dimitri S.R.L.

Banco G. cuenta corriente

Libro Mayor

Periodo: 01/04/2014 al 30/04/2014

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31-Mar	Saldo anterior	-	-	50.300,00
02-Apr	Depósito en efectivo	15.000,00		65.300,00
05-Apr	Cheque 1587		8.000,00	57.300,00
07-Apr	Cheque 1588		10.300,00	47.000,00
10-Apr	Depósito cheques de 3ros	3.600,00		50.600,00
12-Apr	Cheque 1589		13.000,00	37.600,00
15-Apr	Transferencia recibida	12.360,00		49.960,00
17-Apr	Depósito en efectivo	4.500,00		54.460,00
20-Apr	Cheque 1590		15.500,00	38.960,00
23-Apr	Cheque 1592		9.840,00	29.120,00
25-Apr	Cheque 1593		1.500,00	27.620,00
30-Apr	Depósito cheques de 3ros	14.500,00		42.120,00

Banco G. cuenta corriente

Resumen mensual de movimientos

Periodo: 01/04/2014 al 30/04/2014

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/03	Saldo anterior	-	-	50.300,00
02/04	Depósito en efectivo	-	15.000,00	65.300,00
08/04	Cheque 1587	8.000,00		57.300,00
10/04	Cheque 1588	10.300,00		47.000,00
12/04	Depósito cheques de 3ros	-	3.600,00	50.600,00
12/04	Cheque 1589	13.000,00		37.600,00
15/04	Transferencia recibida	-	12.360,00	49.960,00
18/04	Depósito en efectivo	-	4.500,00	54.460,00
23/04	Cheque 1590	15.500,00		38.960,00
23/04	Cheque 1591	3.800,00		35.160,00
23/04	Cheque 1592	9.840,00		25.320,00
24/04	Débito automático	1.550,00		23.770,00
24/04	Débito por compra ME	8.672,40		15.097,60
25/04	Transferencia recibida		15.000,00	30.097,60
28/04	Sellos	150,00		29.947,60
29/04	Comisión mantenimiento	300,00		29.647,60
29/04	Comisión uso cajero	50,00		29.597,60
29/04	Chequera	150,00		29.447,60
29/04	IVA Débito	105,00		29.342,60
30/04	Cheque 1594	6.500,00		22.842,60

CONCILIACIONES BANCARIAS

Información Adicional y Clasificación de las Diferencias:

- ✓ El cheque 1591 se utilizó para la compra de un Escritorio por un importe de 3140,49 mas IVA. **DIFERENCIA PERMANENTE**
- ✓ El cheque 1593 se utilizó para el pago a un proveedor, el mismo retiró el cheque y se le extendió el correspondiente recibo. **DIFERENCIA TRANSITORIA**
- ✓ El cheque 1594 se utilizó para el pago del Alquiler del mes de Mayo, según factura C N° 0001-00004856. **DIFERENCIA PERMANENTE**
- ✓ El 30/04 se depositaron por cajero automático cheques por \$ 14500,00. **DIFERENCIA TRANSITORIA**
- ✓ El débito automático del 24/04 corresponde al seguro mensual contratado (IVA 21% incluido). **DIFERENCIA PERMANENTE**
- ✓ El débito por compra de ME del 24/04 corresponde a la adquisición de 900 dólares a \$ 8,03 (TCV) mas 20% percepción I.G. **DIFERENCIA PERMANENTE**
- ✓ La transferencia del 25/04 corresponde al cobro de la factura 0001-00048745 del cliente Domínguez Carlos. **DIFERENCIA PERMANENTE**
- ✓ Débitos por gastos bancarios e impuestos. **DIFERENCIA PERMANENTE**

CONCILIACIONES BANCARIAS

Armado de la Conciliación

SALDO CONTABLE AL 30/04	42.120,00
(±) Diferencias Permanentes:	
1. Cheque 1591 por compra de Escritorio	(3.800,00)
2. Débito automático por seguro	(1.550,00)
3. Débito por compra ME	(8.672,40)
4. Transferencia recibida	15.000,00
5. Impuesto de sellos	(150,00)
5. Gastos Bancarios	(500,00)
5. Impuesto al valor agregado	(105,00)
7. Cheque 1594 pago alquiler mayo	(6.500,00)
Subtotal	35.842,60
(±) Diferencias Transitorias:	
Cheque 1593 pendiente de cobro	1.500,00
Depósito de cheques pendientes de acreditación	(14.500,00)
SALDO S/ RESUMEN BANCARIO AL 30/04	22.842,60

Ajustes Contables

Nuevo saldo contable

Pasan al próximo mes

CONCILIACIONES BANCARIAS

Contabilización de diferencias permanentes

	30/04	DEBE	HABER
1.			
(+A) Muebles y útiles		3140,49	
(+A) IVA crédito fiscal		659,51	
(-A) Banco c/c			3800,00
2.			
(+RN) Seguros		1280,99	
(+A) IVA crédito fiscal		269,01	
(-A) Banco c/c			1550,00
3.			
(+A) Moneda Extranjera Dólares		7227,00	
(+A) Percepciones I.G.		1445,40	
(-A) Banco c/c			8672,40
4.			
(+A) Banco c/c		15000,00	
(-A) Deudores por Ventas			15000,00
5.			
(+RN) Impuesto de sellos		150,00	
(+RN) Gastos Bancarios		500,00	
(+A) IVA crédito fiscal		105,00	
(-A) Banco c/c			755,00
6.			
(+A) Alquileres a devengar (pagados por adelantado)		6500,00	
(-A) Banco c/c			6500,00

CONCILIACIONES BANCARIAS

Régimen de retenciones bancarias –
SIRCRESB –

INGRESO CON CLAVE FISCAL

Tu numero de CUIL/CUIT/CDI

> **Convenio Multilateral - SIRCRESB -
Contribuyentes**

SIRCRESB - Módulo Contribuyentes - Comisión Arbitral
del Convenio Multilateral

> **Convenio Multilateral – SIFERE WEB -
Consultas**

SIFERE WEB – Módulo Consultas – Comisión Arbitral
del Convenio Multilateral

The screenshot shows the SifereWeb interface. At the top, there is a navigation bar with the following items: INICIO, PADRON WEB, SIFERE, DEDUCCIONES, SIRCRESB, and SALIR. The 'SIRCRESB' menu item is highlighted with a thick black border. Below the navigation bar, there is a form with a 'CUIT' field containing the value '20-33027365-9'. Below the form, there is a message: '¡ IMPORTANTE: El nro. de inscripción...'. At the bottom left, there is a section titled 'Sistema SifereWeb' with a question mark icon and the text 'El Sistema SifereWeb (Módulo Consultas) es...'. The 'SIRCRESB' dropdown menu is open, showing the following options: 'SIRCRESB Inclusiones y Retenciones', 'SIRPEI Operaciones Detalle Mensual por Jurisdicción', and 'SIRCRESB Retenciones Percepciones'.

CONCILIACIONES BANCARIAS

Régimen de retenciones bancarias – SIRCREB –

Inclusiones en Padrón Sircreb

CUIT	30-70939337-1	Nº Inscripción	902-842039-9
Incluído	Mes/Año	Tipo Contribuyente	Alícuota
✓	05/2014	Convenio Multilateral	0,50
✓	04/2014	Convenio Multilateral	0,50
✓	03/2014	Convenio Multilateral	1,20
✓	02/2014	Convenio Multilateral	1,20

SIRCREB
CONTRIBUYENTES

Inicio
 Utilitarios

INICIO
SIRCREB ▾
SALIR

Retenciones y Coeficientes

CUIT	30-70939337-1	Nº Inscripción	902-842039-9	Razón Social	MUDPETROL SRL
Mes/Año	04/2014	Alícuota	0.5	Tipo Contribuyente	Convenio Multilateral

Reclamos y Consultas al Comité Sircreb

Retenciones sufridas durante el mes 04/2014

Los datos que se muestran a continuación provienen de las DDJJ presentadas por los Bancos. Tenga en cuenta que puede haber demoras en la presentación de las mismas, por eso sugerimos revisar esta información frecuentemente. El último vencimiento que tienen los bancos para el mes consultado es el día 08/05/2014

Agente	Razón Social	CBU	Importe
30-50000173-5	BANCO DE GALICIA Y BUENOS AIRES S.A.	0070096220000002022413	\$60,00
Total			\$60,00

Porcentaje de Distribución de las Retenciones

Se muestran a continuación los importes que deben ser deducidos en cada una de las jurisdicciones. Como usted es contribuyente de Convenio Multilateral debe deducirlo en el ítem "Recaudaciones Bancarias" del aplicativo SIFERE.

Jurisdicción	Coef Sircreb	Alícuota	Ponderación	Distribución	Importe
902 - Buenos Aires	0,5293	1,00	0,5293	99,40%	\$59,64
907 - Chubut	0,3194	0,01	0,0032	0,60%	\$0,36
Total			0,5325	100,00%	\$60,00

Jurisdicciones No Incluidas

Se muestran a continuación las jurisdicciones que no fueron incluídas en el padrón del mes consultado.

Jurisdicción
901 - Capital Federal
913 - Mendoza
918 - San Juan

Valor de incorporación al Patrimonio: **COSTO + GASTOS NECESARIOS**

4.2. Mediciones contables de los costos

R.T. N° 17 (FACPCE)

4.2.1. Reglas generales

En general, la medición original de los bienes incorporados y de los servicios adquiridos se practicará sobre la base de su costo. El costo de un bien es el necesario para ponerlo en condiciones de ser vendido o utilizado, lo que corresponda en función de su destino. Por lo tanto, incluye la porción asignable de los costos de los servicios externos e internos necesarios para ello (por ejemplo: fletes, seguros, costos de la función de compras, costos del sector de producción), además de los materiales o insumos directos e indirectos requeridos para su elaboración, preparación o montaje.

4.2.2. Bienes o servicios adquiridos

El costo de un bien o servicio adquirido es la suma del precio que debe pagarse por su adquisición al contado y de la pertinente porción asignable de los costos de compras y control de calidad.

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL SEGÚN RT 9

Los **ACTIVOS** y **PASIVOS** en **MONEDA EXTRANJERA** deberán valuarse al tipo de cambio oficial del cierre del ejercicio.

Activo corriente

- Caja y bancos (nota ...)
- Inversiones temporarias (anexo... y nota ...)
- Créditos por ventas (nota ...)
- Otros créditos (nota ...)
- Bienes de cambio (nota ...)
- Otros activos (nota ...)

Activo no corriente

- Créditos por ventas (nota ...)
- Otros créditos (nota ...)
- Bienes de cambio (nota ...)
- Bienes de uso (anexo ... y nota ...)
- Participaciones permanentes en sociedades (anexo ... y nota ...)
- Otras inversiones (anexo ... y nota ...)
- Activos intangibles (anexo ... y nota ...)
- Otros activos (nota ...)

**Tipo de Cambio
COMPRADOR
al cierre**

Pasivo corriente

Deudas:

- Comerciales (nota ...)
- Préstamos (nota ...)
- Remuneraciones y cargas sociales (nota ...)
- Cargas fiscales (nota ...)
- Anticipos de clientes (nota ...)
- Dividendos a pagar (nota ...)
- Otras (nota ...)

Total deudas
Previsiones (nota ...)

Pasivo no corriente

Deudas:
(ver ejemplificación en pasivos corrientes)

Total deudas
Previsiones (nota ...)
Total del pasivo no corriente

**Tipo de Cambio VENDEDOR
al cierre**

Registros Contables Básicas

COMPRAS

↑A	Mercaderías	45.000,00	
↑RN	Gastos de Librería	500,00	
↑RN	Combustible	8.400,00	
↑RN	Servicio Eléctrico	1.820,00	
↑RN	Servicio de Telefonía	2.340,00	
↑RN	Viáticos	800,00	
↑A	IVA Crédito Fiscal	11.430,00	
↑A	Percepciones IIBB	1.350,00	
↑A	Percepciones IVA	1.575,00	
↑P	Proveedores		28.687,50
↑P	Cheques diferidos a pagar		28.687,50
↓A	Caja		10.697,20
↑P	Serv. Eléctrico a pagar		2.311,40
↑P	Serv. Telefónico a pagar		2.831,40
S/ subdiario de iva compras periodo 11/2017			

Registraciones Contables Básicas

COMPRAS

<u>Cuentas</u>	<u>Valuación</u>
Mercaderías	Valores Netos de IVA
Gastos de Librería	
Viáticos	
Servicios Públicos	Valores Neto de IVA + Impuestos Internos
Combustible	
Proveedores	Monto total de Factura/Comprobante
Cheques diferidos a pagar	
Servicios públicos a pagar	

Registros Contables Básicas

VENTAS

↑A	Deudores por Ventas	33.940,50	
↑A	Valores a depositar	56.567,50	
↑A	Banco G. c/c	16.970,25	
↑A	Cupones Tarjetas de Crédito a cobrar	5.656,75	
↑P	IVA Débito Fiscal		19.635,00
↑RR	Ventas		93.500,00
S/ subdiario de iva ventas periodo 11/2014			

<u>Cuentas</u>	<u>Valuación</u>
Créditos y Cobranzas	Montos totales de la operación
Ventas	Valores neto de IVA

Registros Contables Básicas

BANCO

↑RN	Gastos Bancarios	200,00	
↑RN	Intereses devengados	350,00	
↑RN	Impuesto Ley 25.413	800,00	
↑A	Impuesto Ley 25.413 a cta. IG	550,00	
↑A	IVA Crédito Fiscal	115,50	
↓A	Banco G. c/c		2.015,50
	S/ resumen bancario periodo 12/2014		

Registros Contables Básicas

INVERSIONES

15/06: Se constituye plazo fijo de \$ 100.000 a 90 días con un tasa del 28% anual (Cierre ejercicio 30/06)

↑A	Banco G. P/F	106.904,11	
↑AVA	Intereses (+) a devengar		6.904,11
↓A	Banco G c/c		100.000,00
	S/ certificado P/F N° 1248554785		

Al cierre 30/06, corresponde devengar intereses por 15 días

↓AVA	Intereses (+) a devengar	1.150,68	
↑RP	Intereses (+) a devengados		1.150,68
	S/ ajuste		

Registros Contables Básicas

BIENES DE USO

BIENES DE USO

Bienes **tangibles** destinados a ser utilizados en la **actividad principal** del ente y o a la venta habitual, incluyendo a los que están en construcción, tránsito o montaje y los **anticipos a proveedores por compras de estos bienes**. Los bienes afectados a locación o arrendamiento se incluyen en inversiones, excepto en el caso de entes cuya actividad principal sea la mencionada.

PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Son los **bienes inmuebles** (terrenos y/o construcciones) destinados a **obtener renta** (locación o arrendamiento) o acrecentamiento de su valor, con independencia de si esa actividad constituye o no alguna de las actividades principales del ente.

INVERSIONES

Son las realizadas con el **ánimo de obtener una renta u otro beneficio**, explícito o implícito, y que **no forman parte de los activos dedicados a la actividad principal del ente**, y las colocaciones efectuadas en otros entes. **No se incluyen en este rubro las inversiones en bienes inmuebles** (terrenos o edificios), las que se incluyen en el acápite A.6 Propiedades de Inversión.
Incluyen entre otras: títulos valores - depósitos a plazo fijo en entidades financieras – préstamos

OTROS ACTIVOS

Se incluyen en esta categoría los activos no encuadrados específicamente en ninguna de las anteriores. Ejemplo de ellos son los **activos no corrientes mantenidos para la venta** y los **bienes de uso desafectados**

Rubros
(Destino)

Registros Contables Básicas

BIENES DE USO

Depreciación

Refleja el desgaste del bien por el paso del tiempo. Implica imputar un resultado al periodo, contra la “indirecta disminución” del valor del activo mediante una cuenta de ajuste de valuación del activo

Formas de medir la vida útil

- ✓ Años
- ✓ Meses
- ✓ Kilómetros recorridos
- ✓ Unidades producidas

Criterios de Depreciación

Sólo si se mide la vida útil en años o meses:

- ✓ **Alta Completo:** Deprecia desde el año/mes de la compra inclusive, y NO deprecia el año/mes de la baja/venta.
- ✓ **Baja Completo:** Deprecia desde el año/mes siguiente al de la compra y también el año/mes de la baja/venta.

Registros Contables Básicas

BIENES DE USO

Valor de Origen

Valor de incorporación al patrimonio: Contado + Gastos Necesarios para poner el bien en condiciones de ser usado

Valor de Recupero

Valor que se espera tendrá el bien al finalizar su vida útil

Valor a depreciar

Valor de Origen MENOS Valor Residual

Valor Residual

Valor de Origen menos Depreciaciones Acumuladas

Registros Contables Básicas

BIENES DE USO

Tabla de depreciaciones

DENOMINACIÓN	AÑOS
a) Edificios	50
b) Instalaciones	10
c) Muebles y útiles	10
d) Maquinarias t equipos	10
e) Herramientas	3
f) Ferrocarriles (locomotoras y vagones)	10
g) Rodados (automoviles, camionetas, camiones, autoelevadores, gruas, máquinas viales y motocicletas)	5
h) Barcos	15
i) Embarcaciones de recreo	8
j) Aerodinos en general (aviones, hidroaviones y helicòpteros)	5
k) Contenedores -incluidos contenedores cisterna y contenedores deposito para cualquier tipo de transpporte)	10
l) Equipos, aparatos e instrumental de uso técnico y profesional.	8
m) Equipos de computación y asesorios de informática	3
n) Bienes de la actividad agropecuaria	
n.1) Galpones	20
n.2) Silos	20
n.3) Molinos	20
n.4) Alambrados y tranqueras	30
n.5) Aguadas y bebederos	20
n.6) Contenedores excepto silos (toneles, tambores)	8
n.7) Tarros tambo	5
n.8) Hacienda reproductora	5
n.9) Tractores	8
n.10) Cosechadoras (granos, oleaginosas y cereales)	8
n.11) Rotoenfardadoras	6
n.12) Pulverizadoras motopropulsadas	8
n.13) Equipos y maquinarias de arrastre (sembradoras, discos, arados de reja, arados de cincel, etc.)	8

Registros Contables Básicas

BIENES DE USO

Depreciación del ejercicio

VALOR DE ORIGEN – VALOR DE RECUPERO

VIDA ÚTIL

↑RN	Depreciación Rodados	10.000,00	
↑AVA	Depreciación Acumulada Rodados		10.000,00

Registros Contables Básicas

BIENES DE USO

Año 2012: Compra de Automóvil por \$ 200.000 mas IVA y gastos de patentamiento y entrega por 10.000. Paga con cheque. Vida útil 5 años, año de alta completo. Sin valor de recuperero.

↑A	Rodados	247.800,00	
↑A	IVA Crédito Fiscal	4.200,00	
↓A	Banco G c/c		252.000,00

Contado	200.000
+	
IVA no computable como crédito fiscal (42000 - 4200)	37.800
+	
Patentamiento y entrega	10.000
+	
TOTAL	247.800

El valor a depreciar por año será de 247.800 dividido 5 = \$ 49.560

Registros Contables Básicas

BIENES DE USO

Año 2015: Se vende el Rodado comprado en 2012. Se cobra con cheque la suma de \$ 110.000 IVA incluido.

↑A	Valores a depositar	110.000,00	
↓AVA	Depreciación acumulada Rodados	148.680,00	
↑RN	Resultado por venta B.U.	8211,00	
↑P	IVA Débito Fiscal		19.091,00
↓A	Rodados		247.800,00

Se da de baja el Rodado por su valor de origen, y el total de la depreciación acumulada (3 años)

Registros Contables Básicas

BIENES DE USO

Determinación del Resultado de Venta

Valor de Origen	247.800	
menos		
Depreciaciones Acumuladas (3 años)	(148.680)	
Igual a		
VALOR RESIDUAL	99.120	RESULTADO DE VENTA NEGATIVO \$ 8.211,00
VALOR DE VENTA (NETO DE IVA)	90.909	

Valor total de venta: \$ 110.000,00.
IVA incluido al 21%: \$ 19.091

3 años de depreciaciones acumuladas, del
2012 al 2014. (\$ 49560 x 3).
El 2015, año de venta, no se deprecia.

Registros Contables Básicas

IVA

Saldo a Pagar

↓P	IVA Débito Fiscal	14.300,00	
↓A	IVA Crédito Fiscal		8.700,00
↓A	Percepciones IVA		1.800,00
↑P	IVA a pagar		3.800,00
S/ Liquidación mensual IVA			

Técnica de Liquidación

IVA D.F.: \$ 14.300,00

Menos

IVA C.F: \$ (8700,00)

Saldo Técnico: \$ 5600,00

Menos

Percepciones IVA: \$ (1.800,00)

SALDO A PAGAR: \$ 3800,00

Registros Contables Básicas

IVA

Técnica de Liquidación

IVA D.F.:	\$ 14.300,00
Menos	
IVA C.F.:	\$ (14.500,00)
Saldo Técnico (a favor contribuyente):	\$ (200,00)
Menos	
Percepciones IVA:	\$ (800,00)

SALDO DE LIBRE DISPONIBILIDAD:	\$ 800,00

Saldo a Favor:
- Técnico
- De Libre
Disponibilidad

↓P	IVA Débito Fiscal	14.300,00	
↑A	IVA Saldo Técnico a favor	200,00	
↑A	IVA S.L.D a favor	800,00	
↓A			IVA Crédito Fiscal 14.500,00
↓A			Percepciones IVA 800,00
	S/ Liquidación mensual IVA		

Registraciones Contables Básicas

IMPUESTO A LOS INGRESOS BRUTOS

↑RN	Impuesto a los Ingresos Brutos	7.500,00	
↓A	Retenciones Bco. IIBB		2.500,00
↓A	Retenciones IIBB		1.820,00
↓A	Percepciones IIBB		2.470,00
↑P	Imp. a los IIBB a pagar		710,00
	S/ liquidación mensual Imp. a los IIBB		

[Consulta de Operaciones Cambiarias - Contribuyente](#)
 Consulta de Operaciones Cambiarias - Contribuyente

[Carga de Curriculum Vitae AFIP](#)
 Carga de Curriculum Vitae AFIP

[CCMA - CUENTA CORRIENTE DE CONTRIBUYENTES MONOTRIBUTISTAS Y AUTONOMOS](#)
 Exhibe información de Monotributistas y Autónomos detallando mensualmente pagos, obligaciones, retenciones e intereses por período del contribuyente.

[Comprobantes en línea](#)
 Sistema de emisión de comprobantes electrónicos

[Convenio Multilateral – SIFERE WEB - Consultas](#)
 SIFERE WEB – Módulo Consultas – Comisión Arbitral del Convenio Multilateral

[Convenio Multilateral - Padrón Web](#)
 Padrón Único de Contribuyentes - Comisión Arbitral del Convenio Multilateral

[Convenio Multilateral - SIRCREB - Contribuyentes](#)
 SIRCREB - Módulo Contribuyentes - Comisión Arbitral del Convenio Multilateral

[DDJJ Ley 17.250 - Formulario 522/A](#)
 Generación y presentación de declaración jurada de inexistencia de deuda para contratar (formulario 522/A)

[Declaración en línea](#)
 Confeción automática del F931 SIJP, para empleadores que registren hasta 100 empleados, con información existente

[Declaración Jurada informativa conceptos no remunerativos \(DJNR\) RG 3279](#)
 Seguridad Social. Nuevo Régimen de Información. Conceptos no remunerativos

Registros Contables Básicas

SUELDOS Y CARGAS SOCIALES

↑RN	Sueldos	18.738,09		"REM. TOTAL" Borrador F. 931
↑RN	Cargas Sociales	6.065,29		352 + 351 + 312 + 028 + INACAP
↑P	Cargas Sociales a pagar		5.961,25	352 + 351 + 312 + 028
↑P	Retenciones a depositar		3.747,61	301 + 302 (RECIBOS DE SUELDO)
↑P	INACAP a pagar		104,04	INACAP
↑P	FAECYS a depositar		93,69	FAECYS (RECIBOS DE SUELDO)
↑P	Sindicato a depositar		374,76	SINDICATO (RECIBOS DE SUELDO)
↑P	Sueldos a pagar		14.522,03	SUELDOS - RETENCIONES A DEP. - FAECYS - SINDICATO
S/ Liquidación mensual de sueldos				
		24.803,38	24.803,38	

Registros Contables Básicas

SUELDOS Y CARGAS SOCIALES

Declaración en línea Borrador de la Declaración Jurada.aspx - Windows Internet Explorer

https://servicios1.afip.gov.ar/TRAMITES_CON_CLAVE_FISCAL/DJPROFORMA/app/altadj/ver_borrador.aspx?Periodo=201405&SecDJV

Archivo Edición Ver Favoritos Herramientas Ayuda

Búsqueda segura McAfee

CUIT: 20-30279794-4
 Contribuyente: CARLOS ANDRES CALVO miércoles, 30 de julio de 2014

Datos de generales:

Período:05/2014	Versión:37
Tipo de declaración:Nómina completa	Servicios Eventuales:No
Secuencia:0 - Original	Corresponde reducciones:No
Cantidad de empleados:4	
Tipo de empleador:1 - Decreto 814/01, artículo 2, inciso B	
Actividad:049 - Actividades no clasificadas	
Obra Social:126205 - O.S.DE LOS EMPLEADOS DE COMERCIO Y ACTIVIDADES CIVILES	
Empleados al 04/2000:0	Empleados al 01/2004:0

Asignaciones Familiares:

Compensa AAF:No	Período Inicio No Compensa:07/2010
-----------------	------------------------------------

Conceptos de Remuneraciones:

Rem. Total:	18.738,09	Sumatoria de Remuneraciones
Rem. Imponible 1:	18.738,09	Aportes Previsionales
Rem. Imponible 2:	18.738,09	Contribuciones Previsionales y PAMI
Rem. Imponible 3:	18.738,09	Contribuciones de Fondo Nacional de Empleo, Asig. Familiares y RENATEA
Rem. Imponible 4:	37.476,17	Aportes de Obra Social y ANSSAL
Rem. Imponible 5:	18.738,09	Aportes PAMI
Rem. Imponible 6:	0,00	Aporte Diferencial
Rem. Imponible 7:	0,00	Aporte personal Regímenes especiales
Rem. Imponible 8:	37.476,17	Contribuciones de Obra Social y ANSSAL
Rem. Imponible 9:	18.738,09	Ley de Riesgos de Trabajo
Conceptos No remun.:	0,00	Conceptos No Remunerativos

Registraciones Contables Básicas

SUELDOS Y CARGAS SOCIALES

REGIMEN NACIONAL DE SEGURIDAD SOCIAL		II - REGIMEN NACIONAL DE OBRAS SOCIALES	
a1 - Total de aportes	2.791,98	a1 - Total de aportes	955,63
a2 - Aportes a favor	0,00	a2 - Aportes a favor	0,00
a3 - Aportes S.S. a pagar "301"	2.791,98	a3 - Aportes O.S. a pagar "302"	955,63
b - Asignaciones familiares pagadas	0,00	b1 - Total de contribuciones	1.911,29
b1 - Total de contribuciones	3.326,42	b2 - Excedentes de contribuciones a favor	0,00
b2 - Asignaciones compensadas	0,00		
b3 - Excedentes de contribuciones a favor	0,00	Subtotal contribuciones O.S.	1.911,29
		Retenciones	0,00
Subtotal contribuciones S.S.	3.326,42	Contribuciones O.S. a pagar "352"	1.911,29
Retenciones	0,00		
Contribuciones S.S. a pagar "351"	3.326,42		
III - RETENCIONES		IV - VALES ALIMENTARIOS / CAJAS DE ALIMENTOS	
Saldo retenciones período anterior	0,00	Monto base de cálculo	0,00
Retenciones del período	0,00	Contribuciones, Vales Alimentarios y/o Cajas de Alimentos a pagar	0,00
Total retenciones	0,00	Percepciones de Vales Aliment.	0,00
Retenciones aplicadas a Seguridad Social	0,00	V - RENATEA	
Retenciones aplicadas a Obra Social	0,00	Total Contribuciones RENATEA	0,00
Saldo de retenciones a período futuro	0,00	Total Aportes RENATEA	0,00
VI - LEY DE RIESGOS DE TRABAJO		VII - SEGURO DE VIDA	
Cantidad de CUILES con ART	4 2,40	Cuiles c/S.C.V.O. - Prima	4 - 16,40
Remun. con ART	18.738,09 704,74	Costo Emision:	0,00
L.R.T. total a pagar "312"	707,14	S.C.V.O. a Pagar: "028"	16,40

Registros Contables Básicas

SUELDOS Y CARGAS SOCIALES

↓P	Cargas Sociales a pagar	5.961,25	
↓P	Retenciones a depositar	3.747,61	
↓P	INACAP a pagar	104,04	
↓P	FAECYS a depositar	93,69	
↓P	Sindicato a depositar	374,76	
↓P	Sueldos a pagar	14.522,03	
↓A	Banco G. c/c		24.803,38

Comprobantes de pago

24.803,38

CONSULTAS

AGENDA DE VENCIMIENTOS

COMPROBANTES
PERSONALIZADA

CONSULTA DE GESTIÓN ANTE
INCUMPLIMIENTOS

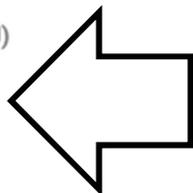
CONSULTA DE INTERESES

DATOS DEL PADRÓN

DECLARACIONES JURADAS (DJ)

ESTADO DE TRANSACCIONES

PAGOS



> Sistema de Cuentas Tributarias
Información y control de obligaciones fiscales

**Desde el SISTEMA DE CUENTAS
TRIBUTARIAS se puede consultar
la fecha de pago**

Registros Contables Básicas

PROVISIÓN I.G.

↑RN	Impuesto a las Ganancias	83.500,00	
↓A	Retenciones I.G.		29.500,00
↓A	Percepciones I.G.		3.850,00
↓A	Anticipos I.G.		35.700,00
↑P	Provisión I.G.		14.450,00
	S/ provisión I.G.		

ACCESOS DIRECTOS

- Inicio
- Constancia de Inscripción
- Presentación DJ / Pagos
- Ventanilla Electrónica
- Ayuda

CONSULTAS

- Agenda de Vencimientos
- Comprobantes Personalizada
- Consulta de Gestión ante Incumplimientos
- Consulta de Intereses
- Datos del Padrón
- Declaraciones Juradas (DJ)
- Estado de Transacciones
- Aportes en Línea
- Mis Facilidades
- Mis Retenciones Impositivas
- Mis Retenciones Seguridad Social
- Mis Retenciones Aduaneras
- Pagos**

Consultar Pagos Ingresar Parámetros

Impuesto Formulario

Período Fiscal Desde Período Fiscal Hasta

formato: AAAAMDD o AAAAMDD formato: AAAAMDD o AAAAMDD

Fecha Operación Desde Fecha Operación Hasta

formato: DD/MM/AAAA formato: DD/MM/AAAA

IS

- Fiscalización Electrónica
- Gestión de Controladores Fiscales
- Mis Retenciones**
- Mis Retenciones / Percepciones
- Presentación de DDJJ y Pagos
- Simplificación Registral - Registros Especiales de Seguridad Social

Registros Contables Básicas

PROVISIÓN SAC

El Sueldo Anual Complementario se paga 2 veces por año

Pero se DEVENGA mes a mes

Al cierre de ejercicio, deberá reflejarse el gasto por el SAC y su correspondiente pasivo no exigible (provisión)

Se provisionan los meses acumulados desde el último pago del SAC

Registros Contables Básicas

PROVISIÓN SAC

MES DE CIERRE

MESES A PROVISIONAR

JUNIO / DICIEMBRE

-

JULIO/ ENERO

1 MES

AGOSTO / FEBRERO

2 MESES

SEPTIEMBRE / MARZO

3 MESES

OCTUBRE / ABRIL

4 MESES

NOVIEMBRE / MAYO

5 MESES

Registros Contables Básicas

PROVISIÓN SAC

¿Cómo provisionar?



$$\frac{\text{SUELDOS BRUTOS MENSUALES}}{12} = \text{PROVISIÓN MENSUAL} \times \text{CANTIDAD DE MESES DESDE EL JUNIO/DICIEMBRE HASTA LA FECHA DE CIERRE DE EJERCICIO} = \text{PROVISIÓN DEL EJERCICIO}$$

Registros Contables Básicas

PROVISIÓN SAC

Sueldo mensual bruto: \$ 150.000,00

Fecha de cierre: 31/08

Contribuciones Patronales: 17% + 6% + 5% = 28%

$$\frac{\$150.000}{12} \times 2 \text{ meses} = \$ 25000$$

$$\text{Cargas Sociales SAC} = 25000 \times 28\% = \$ 7000$$

(RN) SAC	25000	
(RN) CCSS SAC	7000	
(+P) Provisión SAC		25000
(+P) Provisión CCSS SAC		7000

Registros Contables Básicas

DISTRIBUIÓN DE R.N.A.

FECHA DE ASAMBLEA/REUNION DE SOCIOS

↓PN	R.N.A.		33.000,00	
↑PN		Reserva Legal		2.500,00
↑P		Dividendos en \$ a pagar		18.000,00
↑P		H.D. a pagar		12.500,00
	S/ provisión I.G.			

CANCELACIÓN DE PASIVOS

↓P	Dividendos en \$ a pagar		18.000,00	
↓P	H.D. a pagar		12.500,00	
↓A		Banco G. c/c		27.590,00
↑P		Retenciones (sobre dividendos) a depositar		1.800,00
↑P		Retenciones RG 830 a depositar		1.110,00
	S/ comprobantes de pago y retenciones			

**Derogada por ley blanqueo desde el día posterior a la promulgación (22/07/2016),
y Nuevamente vigente a partir de los ejercicios iniciados desde el 01/01/2018 por
la ley 27.430 de reforma tributaria**

Registros Contables Básicas

DEVENGADO

Reconocer Resultados positivos y negativos en el periodo en que ocurren, INDEPENDIENTEMENTE del momento del cobro o pago de dichos resultados

Resultado a imputar en:

01/01

31/12

Ejercicios Anteriores

Ejercicio Actual

Próximos Ejercicios

A.R.E.A (±PN)

± Resultado

A devengar

Registros Contables Básicas

A DEVENGAR: “Pagado por adelantado”

01/11 Se firma contrato de alquiler y se cancelan 12 meses de \$ 10000 cada uno por adelantado mas un mes en concepto de depósito en garantía.

(+A) Alquileres pagados por adelantado (a dev.)	120.000,00	
(+A) Depósito en Garantía	10.000,00	
(-A) Banco c/c		130.000,00
S/ contrato de alquiler y Recibo Original		

Al cierre 31/12:

(+RN) Alquileres (-) devengados	20.000,00	
(-A) Alquileres pagados por adelantado (a dev.)		20.000,00
S/ devengamiento al cierre		

Registros Contables Básicas

A DEVENGAR: “Pagado por adelantado”

SALDOS AL CIERRE:

<u>Activo Corriente</u>	
<i><u>Otros Créditos</u></i>	
Alquileres pagados por adelantado	100.000,00
<u>Activo No Corriente</u>	
<i><u>Otros Créditos</u></i>	
Depósito en Garantía	10.000,00
<u>Cuadro de Gastos</u>	
<i><u>Gastos de Comercialización/Administración</u></i>	
Alquileres (-) devengados	20.000,00

Registros Contables Básicas

AJUSTE DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES: AREA

CONCEPTO: Cuenta de Patrimonio Neto, con saldo deudor o acreedor, que se utiliza para ajustar los resultados de ejercicios anteriores.

Según la R.T. 17, punto 4.10, estas modificaciones se practicarán con motivo de:

- a) correcciones de errores en la medición de los resultados informados en estados contables de ejercicios anteriores; o
- b) la aplicación de una norma de medición contable distinta de la utilizada en el ejercicio anterior.

En ambos casos se corregirá la medición contable de los resultados acumulados al comienzo del período.

No se computarán modificaciones a resultados de ejercicios contables anteriores cuando:

- a) cambien las estimaciones contables como consecuencia de la obtención de nuevos elementos de juicio que no estaban disponibles al momento de emisión de los estados contables correspondientes a dichos ejercicios.
- b) cambien las condiciones preexistentes u ocurran situaciones que en sustancia son claramente diferentes de lo acaecido anteriormente.

Registros Contables Básicas

AJUSTE DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES: AREA

SERRANIAS S.A.											
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO											
Por el ejercicio anual finalizado el 31/12/2014											
APORTES DE LOS PROPIETARIOS						RESULTADOS ACUMULADOS					Total
DETALLE	Capital	Ajustes	Aportes	Prima	Total	Ganancias Reservadas		Resultados no asignados	Total	Total	
	Social	Capital	Irrevoc.	Emisión		Legal	Otras				
Saldos al inicio del ejercicio	40.000,00	-	-	-	40.000,00	4.500,00	-	73.380,00	77.880,00	117.880,00	
Modificación de Saldos al Inicio								1.500,00	1.500,00	1.500,00	
A.G.O Fecha 05/05/2014:											
Distribución Rdos . no asignad.											
Reserva legal	-	-	-	-	-	2.500,00	-	(2.500,00)	-	-	
Dividendos en efectivo	-	-	-	-	-	-	-	(18.000,00)	(18.000,00)	(18.000,00)	
Honorarios a directores	-	-	-	-	-	-	-	(12.500,00)	(12.500,00)	(12.500,00)	
Ganancia (Pérdida) del ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	240.000,00	240.000,00	240.000,00	
Saldos al cierre del ejercicio	40.000,00	-	-	-	40.000,00	7.000,00	-	281.880,00	288.880,00	328.880,00	

Registros Contables Básicas

ASIENTO DE REFUNDICIÓN (DE CUENTAS DE RESULTADO)

Ventas	15.000.000,00	
Intereses (+) devengados	700.000,00	
Alquileres (+) devengados	150.000,00	
CMV		1.500.000,00
Sueldos		500.000,00
Cargas Sociales		175.000,00
Intereses (-) devengados		75.000,00
Gastos Bancarios		70.000,00
Imp. s/IMP		200.000,00
Impuesto Ley 25.413		30.000,00
Impuesto a las Ganancias		964.750,00
Honorarios		5.000,00
Viales		30.000,00
Combustible		40.000,00
Servicios		30.000,00
RESULTADO DE EJERCICIO		1.790.750,00
RESULTADO DE EJERCICIO	1.790.750,00	
R.N.A. (RPN)		1.790.750,00

Registros Contables Básicas

IMPUESTO DIFERIDO

PROBLEMÁTICA: Diferencias de valuación de Activos, Pasivos y Resultados entre las normas CONTABLES y las normas IMPOSITIVAS.

TIPO DE DIFERENCIAS

PERMANENTES: Aquellas que se computan impositivamente y no contablemente, o viceversa

No generan ajustes contables

TEMPORALES: Son partidas que se computan contable e impositivamente, pero en distintos períodos

Generan activos y pasivos por impuesto diferido

PREMISA 1: Las valuaciones contables son correctas.

PREMISA 2: El impuesto a las ganancias, si no existen diferencias permanentes, debe ser el 35% de la ganancia contable.

Registros Contables Básicas

IMPUESTO DIFERIDO

Método basado en el estado de situación patrimonial

Contempla diferencias temporales de ingresos, gastos, ganancias y pérdidas, y también las diferencias temporarias de mediciones de activos así como pasivos que no afectan los resultados

Diferencias temporarias

Diferencias temporarias imponibles: son las que dan lugar a importes gravables al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a períodos futuros

Pasivos por impuesto diferido

Diferencias temporarias deducibles: las que dan lugar a importes que son deducibles de las ganancias (pérdidas) fiscales futuras

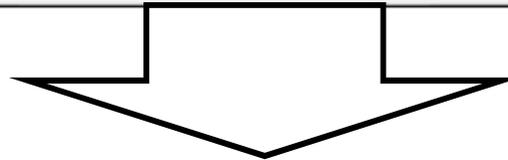
Activos por impuesto diferido

Registraciones Contables Básicas

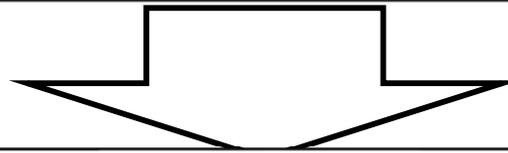
IMPUESTO DIFERIDO

Diferencias temporarias impositivas: son las que dan lugar a importes gravables al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a períodos futuros

Pasivos por impuesto diferido



Contablemente gané hoy, impositivamente voy a ganar mañana”



Ésta lógica motiva un ajuste contable para reflejar la menor ganancia (o sea, reconocer un RTADO NEGATIVO) que tenga como contrapartida un PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO, es decir, impuesto que voy a pagar cuando la ganancia sea “impositiva”.

Registros Contables Básicas

PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

EJEMPLO: VALUACIÓN DE EXISTENCIAS AL CIERRE

Valuación Contable: Costo de reposición al cierre (Según RT 17)

\$ 12000
(Se compró a \$ 10000, y se reconoció un RxT al cierre de \$ 2000)

Valuación Impositiva: Última compra dentro de los 2 meses de cerrado el ejercicio. Si no hay compra, se toma la compra mas antigua del ejercicio.

\$ 10000

Diferencia de Valuación de \$ 2000

Contablemente, se está reconociendo una ganancia (RxT) que impositivamente no existe. Entonces, deberá efectuarse un ajuste .

Registros Contables Básicas

PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

EJEMPLO: VALUACIÓN DE EXISTENCIAS AL CIERRE

Impuesto determinado 35%

Resultado del ejercicio contable	\$62000	\$ 21700 CONTABLE
Menos:		
Diferencia de valuación de B.C.	(\$2000)	\$ (700)
Igual		
Resultado Impositivo	\$ 60000	\$21000 IMPOSITIVO

(RN) Impuesto a las ganancias	21700	
(+P) Provisión I.G.		21000
(+P) Pasivo por Impuesto Diferido		700

Registros Contables Básicas

PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

En el próximo ejercicio, cuando se vende la mercadería:

CMV CONTABLE

\$ 62000

CMV IMPOSITIVO

\$ 60000

Diferencia
de CMV \$
2000

Menor CMV impositivo, implica mayor ganancia impositiva

Registros Contables Básicas

PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

En el próximo ejercicio, cuando se vende la mercadería:

Impuesto determinado 35%

Resultado del ejercicio contable	\$100000	\$ 35000 CONTABLE
Mas:		
Diferencia de valuación del CMV	\$2000	\$ 700
Igual		
Resultado Impositivo	\$102000	\$35700 IMPOSITIVO

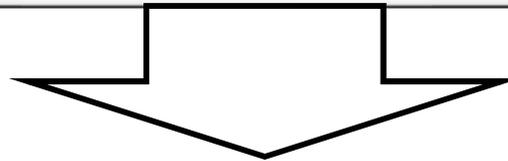
(RN) Impuesto a las ganancias	35000	
(-P) Pasivo por Impuesto Diferido	700	
(+P) Provisión I.G.		35700

Registraciones Contables Básicas

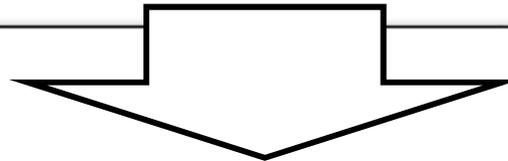
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

Diferencias temporarias deducibles: las que dan lugar a importes que son deducibles de las ganancias (pérdidas) fiscales futuras

Activos por impuesto diferido



Contablemente perdí hoy, impositivamente voy a perder mañana”



Ésta lógica motiva un ajuste contable para reflejar la menor pérdida (o sea, reconocer un GASTO POSITIVO) que tenga como contrapartida un ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO, es decir, impuesto que voy recuperar cuando la pérdida sea “impositiva”.

Registros Contables Básicas

ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

EJEMPLO : QUEBRANTO CONTABLE

Resultado del ejercicio contable	\$ (50000)
mas	
“Transformación” del quebranto en crédito impositivo	\$ 50000
Igual	
Resultado contable con crédito impositivo	\$ 0
menos	
Ajuste en el aplicativo para volver a reflejar el quebranto impositivo trasladable	\$ 50000
igual	
Resultado impositivo	\$ (50000)

(+A) Crédito por quebranto trasladable	50000	
(+RP) Impuesto a las ganancias		50000

Registros Contables Básicas

ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

EJEMPLO : QUEBRANTO CONTABLE

Total de Créditos	50.000,00
-------------------	-----------

Estado de Resultados	
Total Ventas, Serv. y Locaciones	100.000,00
Costo Total	40.000,00
Resultado Bruto	60.000,00
Total Cargo por Deud. Incobrables	0,00
Total Otros Gastos Operativos	110.000,00
Resultado por Inversiones Permanentes	0,00
Total Resultados Financieros	0,00
Resultado por Ventas de Acciones, Cuotas, Part. Soc., etc.	0,00
Total otros Ingresos	50.000,00
Total otros Egresos	0,00
Total Otros Ingresos y Egresos	50.000,00
Resultados Extraordinarios	0,00
Impuesto a las Ganancias	0,00
Resultado por Instrumentos Financieros Derivados	0,00
Resultado Final del Ejercicio Contable	0,00

En el activo (no corriente) el quebranto es un crédito

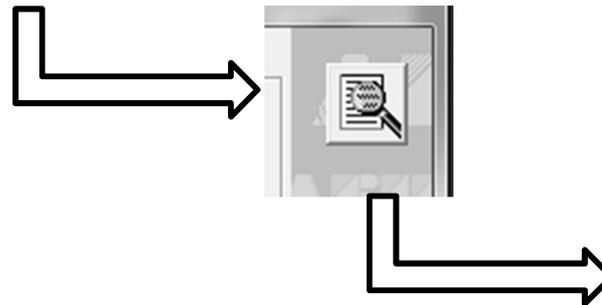
El resultado contable es \$ 0, habiendo transformado el quebranto en "ganancia"

Registraciones Contables Básicas

ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

EJEMPLO : QUEBRANTO CONTABLE

Ajustes Rdo. Impositivo de F.A. - disminuyen utilidad o aumentan pérdida



Ajustes Rdo. Impositivo de F.A - Disminuyen Utilidad y Aumentan la Pérdida

Datos a Cargar

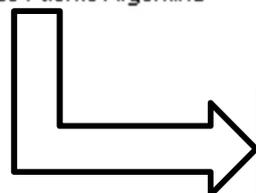
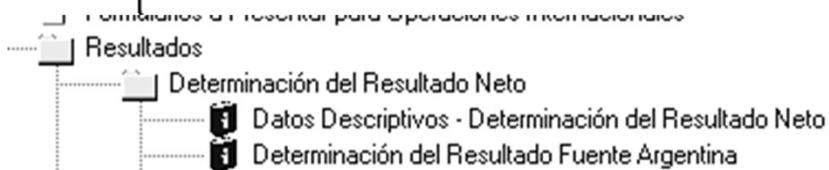
Ajustes que aumentan Quebrantos por Instrumentos Financieros Derivados	0,00	Rentas exentas o no gravadas	0,00
Ajustes que disminuyen Utilidades por Instrumentos Financieros Derivados	0,00	Resultado por exposición a la inflación (REI)	0,00
Ajustes que aumentan Quebrantos por Venta de Acciones	0,00	Reservas matemáticas y similares en Compañía de Seguros	0,00
Ajustes que disminuyen Utilidades por Ventas de Acciones	0,00	Pérdidas extraordinarias	0,00
Ajustes correlativos por precio de transferencia	0,00	Honorarios directores	0,00
Deducción Gastos Art. 12 Ley 24.196	0,00	Otros ajustes	50.000,00
		Ajuste NIIF	0,00

Con éste ajuste, aumenta en \$ 50000 la pérdida del ejercicio contable, que era de \$0

Registraciones Contables Básicas

ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

EJEMPLO : QUEBRANTO CONTABLE



Determinación del Resultado Fuente Argentina

Seleccionar

Lista
▶ Act. No Promovida

Resultado Fuente Argentina	
Resultado contable	Ajustes
0,00	-50.000,00
Resultado impositivo antes de donaciones	Donaciones
-50.000,00	0,00
Resultado impositivo	Quebrantos por venta de acciones
-50.000,00	0,00
Quebrantos por instrumentos financieros derivados	Quebrantos computables
0,00	0,00
Régimen de promoción	Resultado neto
0,00	-50.000,00
Resultado atribuible a los socios	Resultado neto final
0,00	-50.000,00
Impuesto determinado	Impuesto liberado
0,00	0,00

Nótese que el resultado impositivo da quebranto \$ 50000. (Contablemente el resultado es \$ 0 y los \$ 50000 están en el activo)

EXPOSICIÓN CONTABLE

SEGÚN RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 8

<u>De acuerdo al momento de su conversión en efectivo</u>		
Activo	Corriente	Menor a 12 meses
	No Corriente	Mayor a 12 meses
<u>De acuerdo al momento de su exigibilidad</u>		
Pasivo	Corriente	Menor a 12 meses
	No Corriente	Mayor a 12 meses

EXPOSICIÓN CONTABLE

SEGÚN RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 8

La Clasificación en Corriente y No Corriente permite el **“FRACCIONAMIENTO”** de partidas.

En determinadas actividades, las mercaderías pueden formar parte de **“bienes de cambio corrientes”** y **“bienes de cambio no corrientes”**

Por ejemplo, un préstamo bancario con 30 cuotas pendientes al cierre:

- 12 cuotas en el rubro **“Deudas Financieras”**, como Pasivo Corriente.
- 18 cuotas en el rubro **“Deudas Financieras”**, como Pasivo No Corriente.

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL SEGÚN RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 9

MODELO SA

Estado de Situación Patrimonial (o Balance General) al ... / ... / comparativo con el ejercicio anterior

	<u>Actual</u>	<u>Anterior</u>		<u>Actual</u>	<u>Anterior</u>
Activo			Pasivo		
<u>Activo corriente</u>			<u>Pasivo corriente</u>		
Caja y bancos (nota ...)			Deudas:		
Inversiones temporarias (anexo... y nota ...)			Comerciales (nota ...)		
Créditos por ventas (nota ...)			Préstamos (nota ...)		
Otros créditos (nota ...)			Remuneraciones y cargas sociales (nota ...)		
Bienes de cambio (nota ...)			Cargas fiscales (nota ...)		
Otros activos (nota ...)			Anticipos de clientes (nota ...)		
			Dividendos a pagar (nota ...)		
Total del activo corriente	_____	_____	Otras (nota ...)		
	_____	_____	Total deudas	_____	_____
<u>Activo no corriente</u>			Previsiones (nota ...)	_____	_____
Créditos por ventas (nota ...)			Total pasivo corriente	_____	_____
Otros créditos (nota ...)					
Bienes de cambio (nota ...)			<u>Pasivo no corriente</u>		
Bienes de uso (anexo ... y nota ...)			Deudas:		
Participaciones permanentes en sociedades (anexo ... y nota ...)			(ver ejemplificación en pasivos corrientes)		
Otras inversiones (anexo ... y nota ...)			Total deudas	_____	_____
Activos intangibles (anexo ... y nota ...)			Previsiones (nota ...)	_____	_____
Otros activos (nota ...)			Total del pasivo no corriente	_____	_____
Propiedades de Inversión ("NUEVO" RUBRO)			Total del pasivo	_____	_____
Subtotal del activo no corriente	_____	_____			
Llave de negocio (nota ...) ¹	_____	_____	<u>Participación de terceros en sociedades controladas</u>		
Total del activo no corriente	_____	_____	<u>Patrimonio neto</u> (según estado correspondiente)	_____	_____
Total del activo	=====	=====	Total del pasivo, participación de terceros y patrimonio neto	=====	=====

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL SEGÚN RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 9

Cuadro de Bienes de Uso

DEVENGANDO S.A.

ANEXO "III"

C.U.I.T.: 30-12345678-0

Calle Haber N° 123 - Ciudad Autónoma de Buenos Aires

N° de Registro en la Inspección General de Justicia : 1749261

BIENES DE USO
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO
FINALIZADO EL 30 DE JUNIO DE 2015
Comparativo con el ejercicio anterior
Expresados en pesos

CONCEPTOS	VALORES ORIGINALES				DEPRECIACIONES					VALOR NETO AL 30/06/2015	VALOR NETO AL 30/06/2014
	Inicio del Ejercicio	Aumento Ejercicio	Dismin. Ejercicio	Cierre del Ejercicio	Acumulad. al Inicio	Dismin. Ejercicio	DEL EJERCICIO		Acumulad. al Cierre		
							%	Importe			
Muebles y Maquinas	31360,68	0,00	0,00	31360,68	12537,16		10,00	3136,07	15673,23	15687,45	18823,52
Instalaciones	5158,37	5.248,87	0,00	10407,24	1091,67		10,00	1040,72	2132,39	8274,85	4066,70
TOTALES AL 30/06/2015	31360,68	5248,87	0,00	41767,92	13628,83			4176,79	17805,62	23962,30	
TOTALES AL 30/06/2014	23509,15	13009,90	0,00	36519,05	9976,92			3651,91	13628,83		22890,22

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL SEGÚN RESOLUCIÓN TÉCNICA N° 9

Rubros del PASIVO

**DEUDAS
(Incluye
PROVISIONES)**

Comerciales

Financieras/Prestamos/Bancarias

Sociales

Fiscales

Anticipos de Clientes

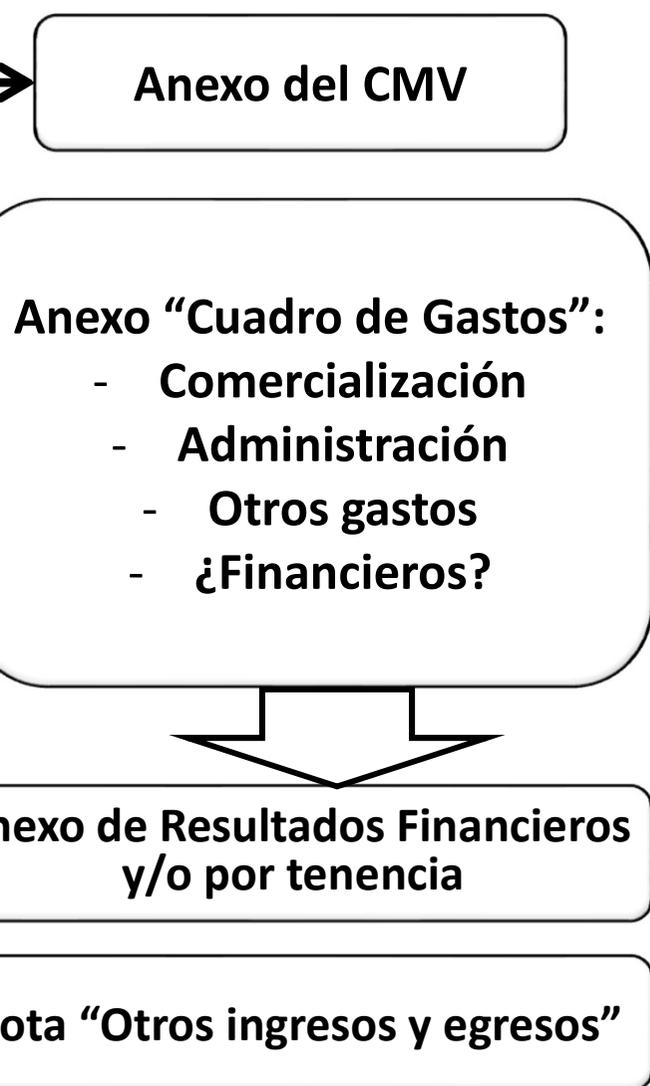
Dividendos a pagar

Otras

PREVISIONES

ESTADO DE RESULTADOS

MODELO SA Estado de Resultados Por el ejercicio anual finalizado el ... / ... / comparativo con el ejercicio anterior		
	<u>Actual</u>	<u>Anterior</u>
Resultados de las operaciones que continúan¹		
Ventas netas de bienes y servicios (anexo ...)		
Costo de los bienes vendidos y servicios prestados		
Ganancia (Pérdida) bruta		
Resultados por valuación de bienes de cambio al valor neto de realización (anexo ...) ²		
Gastos de comercialización (anexo ...)		
Gastos de administración (anexo ...)		
Otros gastos (anexo ...)		
Resultados de inversiones en entes relacionados (nota ...)		
Depreciación de la llave de negocio ³		
Resultados financieros y por tenencia: ⁴		
• Generados por activos (nota ...)		
• Generados por pasivos (nota ...)		
Otros ingresos y egresos (nota ...)		
Ganancia (Pérdida) antes del impuesto a las ganancias		
Impuesto a las ganancias (nota ...)		
Ganancia (Pérdida) ordinaria de las operaciones que continúan		
Resultados por las operaciones en discontinuación¹		
Resultados de las operaciones (nota ...) ⁵		
Resultados por la disposición de activos y liquidación de deudas (nota ...) ⁵		
Ganancia (Pérdida) por las operaciones en discontinuación		
Participación de terceros en sociedades controladas (nota ...)³		
Ganancia (Pérdida) de las operaciones ordinarias		
Resultados de las operaciones extraordinarias (nota ...)⁶		
Ganancia (Pérdida) del ejercicio		
Resultado por acción ordinaria		
Básico:		
Ordinario		
Total		
Diluido:		
Ordinario		
Total		



ESTADO DE RESULTADOS

Anexo del CMV

DEVENGANDO S.A.

A N E X O "II"

C.U.I.T.: 30-12345678-0

Calle Haber N° 123 - Ciudad Autónoma de Buenos Aires

Nº de Registro en la Inspección General de Justicia : 1749261

COSTO DE LA MERCADERÍA VENDIDA
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO

FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

INFORMACIÓN REQUERIDA POR EL ART. 65, 2º, INC. e) DE LA LEY 19.550

Expresados en pesos

CONCEPTO	30/06/2015	30/06/2014
	\$	\$
Existencia Inicial de Mercaderías	1.217.005,00	550.310,20
Compras del periodo	2.323.315,91	3.110.664,36
Menos:		
Existencia Final de Mercaderías	1.338.705,50	1.217.005,00
Costo de ventas	2.201.615,41	2.443.969,56

Compras vinculadas al Costo:

- Mercaderías
- Fletes
- Impuestos y comisiones relacionadas con la compra de mercaderías
- Gastos que conforman el costo del servicio prestado

ESTADO DE RESULTADOS

DEVENGANDO S.A.
C.U.I.T.: 30-12345678-0
Calle Haber N° 123 - Ciudad Autónoma de Buenos Aires
N° de Registro en la Inspección General de Justicia : 1749261

CUADRO DE GASTOS

ANEXO "I"

GASTOS: INFORMACIÓN REQUERIDA POR EL ART. 64 INC. 1) b) DE LA LEY 19.550
POR EL EJERCICIO ECONOMICO
FINALIZADO EL 30 DE JUNIO DE 2015
Comparativo con el ejercicio anterior

Expresados en pesos

RUBROS	Gastos de administración	Gastos de comercialización	Resultados Financieros	Total gastos al 30/06/2015	Total gastos al 30/06/2014
Honorarios Contables	171.750,00			171.750,00	87.100,00
Sueldos	197.929,24	966.361,21		1.164.290,45	852.229,71
Cargas Sociales	58.714,84	286.666,81		345.381,65	241.823,31
Gastos Generales	78.757,78	656.352,51		735.110,29	541.516,61
Amortizaciones de bienes de uso		4.176,79		4.176,79	3.651,91
Gastos de seguridad		156.565,01		156.565,01	157.718,00
Gastos de publicidad		90.799,17		90.799,17	145.854,13
Impuesto Nacionales y Municipales		376.913,43		376.913,43	303.388,68
Intereses y Actualizaciones			-		146,47
Servicios		26.544,53		26.544,53	-
Gastos Bancarios		327.331,69		327.331,69	-
TOTALES AL 30/06/2015	507.151,86	2.891.711,16	-	3.398.863,01	
TOTALES AL 30/06/2014	338.936,92	1.994.345,43	146,47	4.220.451,83	2.333.428,82

Página 1

NOCIONES CONTABLES PARA LA PREPARACIÓN Y ARMADO DE BALANCES

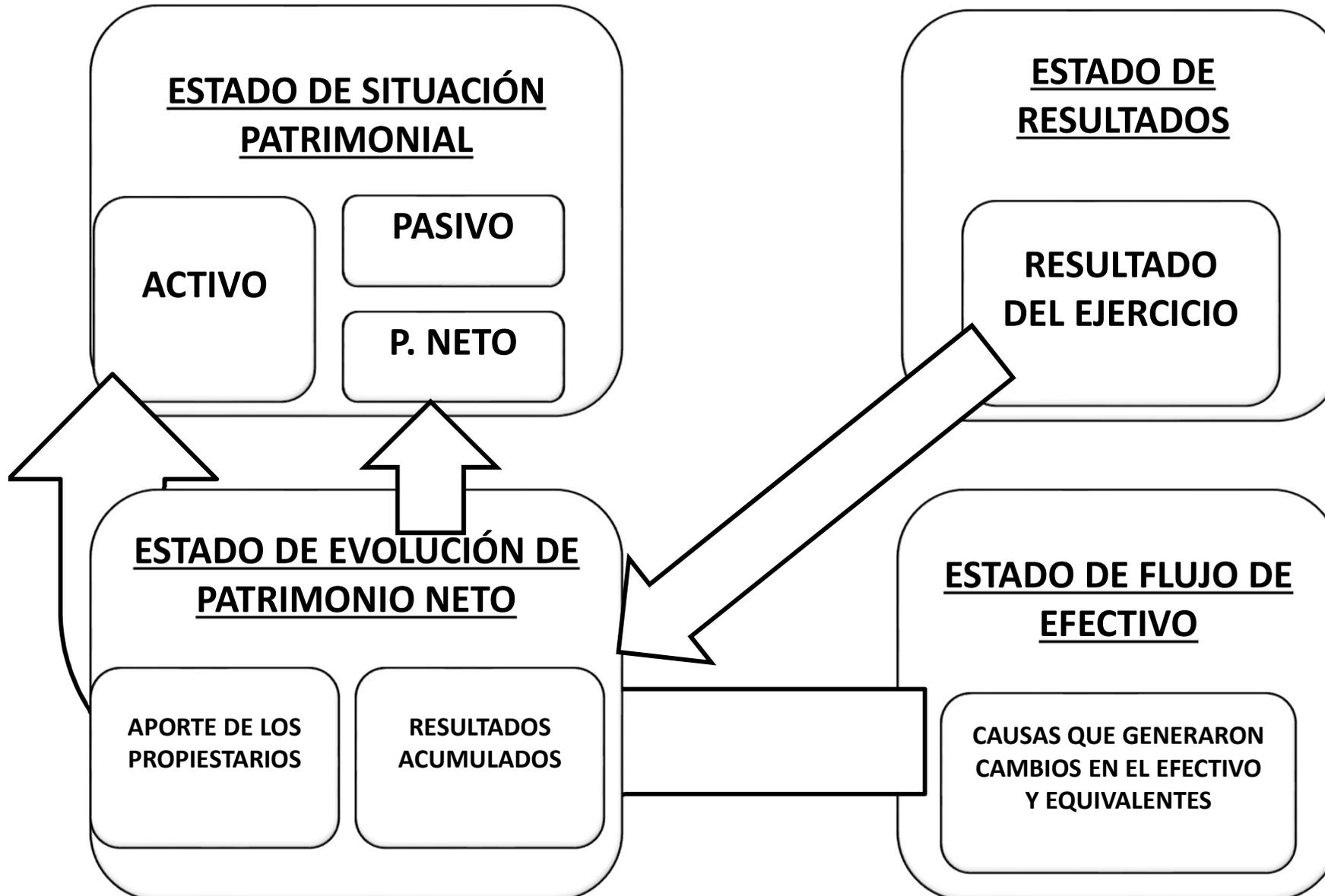


MODELO S.A. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método indirecto) Por el ejercicio anual finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior		
Variaciones del efectivo	Actual	Anterior
Efectivo al inicio del ejercicio		
Modificación de ejercicios anteriores (Nota)		
Efectivo modificado al inicio del ejercicio (Nota ...)		
Efectivo al cierre del ejercicio (Nota ...)		
Aumento (Disminución) neta del efectivo		
Causas de las variaciones del efectivo		
Actividades operativas		
Ganancia (Pérdida) ordinaria del ejercicio		
Más (Menos) Intereses ganados y perdidos, dividendos ganados e impuesto a las ganancias devengado en el ejercicio		
Ajustes para arribar al flujo neto de efectivo proveniente de las actividades operativas:		
Depreciación de bienes de uso y activos intangibles		
Resultados de inversiones en entes relacionados		
Resultado por venta de bienes de uso		
.....		
Cambios en activos y pasivos operativos:		
(Aumento) Disminución en créditos por ventas		
(Aumento) Disminución en otros créditos		
(Aumento) Disminución en bienes de cambio		
Aumento (Disminución) en deudas comerciales		
.....		
Pagos de Intereses ²		
Pagos de Impuesto a las ganancias ³		
Cobros de dividendos ⁴		
Pagos de dividendos ²		
Cobros de intereses ⁴		
Flujo neto de efectivo generado (utilizado) antes de las operaciones extraordinarias		
Ganancia (pérdida) extraordinaria del ejercicio		
Ajustes para arribar al flujo neto de efectivo proveniente de las actividades extraordinarias		
Valor residual de activos dados de baja por siniestro		
Resultados devengados en el ejercicio y no cobrados		
Resultados cobrados en el ejercicio y devengados en ejercicios anteriores		
Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades extraordinarias⁵		

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades operativas		
Actividades de inversión⁶		
Cobros por ventas de bienes de uso		
Pagos por compras de bienes de uso		
Pagos por compra de la Compañía XX		
.....		
Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de inversión		
Actividades de financiación⁶		
Cobros por la emisión de obligaciones negociables		
Aportes en efectivo de los propietarios		
Pagos de préstamos		
.....		
Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de financiación		
Aumento (Disminución) neta del efectivo		

RELACIONANDO ESTADOS CONTABLES



ENTES SIN FINES DE LUCRO: RESOLUCIÓN TÉCNICA 11

Norma General	RT 8	
Norma Específica	RT 9	RT 11
Aplicación	Entes con Fines de Lucro	Entes Sin Fines de Lucro
Rubro del Activo	Bienes de Cambio	Bienes para Consumo o Comercializ.
Pasivo	Deudas y Provisiones	Deudas, Provisiones y Fondos con destino específico
Estados Contables	Estado de Resultados	Estado de Recursos y Gastos
	Estado de Flujo de Efectivo	Estado de Origen y Aplicación de Fondos
Información Complementaria	Cuadro de Gastos	
	Administración	Administración
	Comercialización	Gastos específicos de sectores
		Depreciaciones de Bienes de Uso
	Otros	Otros
	Resultados Financieros y/o por Tenencia	
Resultado Contable	Ganancia/ Pérdida del Ejercicio	Superativ / Quebranto del Ejercicio



CENTRO DE CAPACITACIÓN PROFESIONAL

***¡MUCHAS
GRACIAS!***

EXPOSITOR: DR. (CP) DAVID NICOLAS COCIMANO

contacto@ccprofesional.org

www.ccprofesional.org