



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: Prover 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

DOCUMENTACIÓN
RESPALDATORIA

LIBRO DIARIO

LIBRO MAYOR

EECC
CONSOLIDADOS

EECC BÁSICOS

BALANCE –
ESTADOS
CONTABLES

PLANILLA
“PREBALANCE” –
SUMAS Y SALDOS

- ✓ Estado de Situación Patrimonial
- ✓ Estado de Resultados
- ✓ Estado de Evolución de PN
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo

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
de Ajuste
de
Valuación

Antes
denominadas
Regularizadoras

Del Activo

Del Pasivo

Saldo contrario de la
cuenta que ajustan



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

LIBRO MAYOR

CUENTA: MERCADERÍAS

| Detalle | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------------|---------------|---------------|---------------|
| Existencia Inicial | \$ 220.000,00 | | \$ 220.000,00 |
| Compras | \$ 750.000,00 | | \$ 970.000,00 |
| Costo | | \$ 620.000,00 | \$ 350.000,00 |

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.

Movimientos Bancarios del Ente 📄

Registros de la Entidad Bancaria 🖥️

Transitorias – Temporarias

Diferencias a conciliar

Permanentes

Generan Ajustes en la contabilidad del ente 📄

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

Quando 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

INICIO PADRON WEB ▾ SIFERE ▾ **DEDUCCIONES ▾** SIRCRESB ▾ SALIR

CUIT 20-33027365-9

IMPORTANTE: El nro. de inscripción

Sistema SifereWeb

El Sistema SifereWeb (Módulo Consultas) es

SIRCRESB

Inclusiones y Retenciones

SIFERE

Operaciones Detalle Mensual por Jurisdicción

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 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 incluidas 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 | |

Registraciones 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 |

Registraciones 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 | | |

Registraciones 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)

Registraciones 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.

Registraciones 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

Registraciones Contables Básicas

BIENES DE USO

Tabla de depreciaciones

| DENOMINACIÓN | AÑOS |
|---|------|
| a) Edificios | 50 |
| b) Instalaciones | 10 |
| c) Muebles y útiles | 10 |
| d) Maquinarias y equipos | 10 |
| e) Herramientas | 3 |
| f) Ferrocarriles (locomotoras y vagones) | 10 |
| g) Rodados (automóviles, camionetas, camiones, autoelevadores, gruas, máquinas viales y motocicletas) | 5 |
| h) Barcos | 15 |
| i) Embarcaciones de recreo | 8 |
| j) Aeródinos en general (aviones, hidroaviones y helicópteros) | 5 |
| k) Contenedores -incluidos contenedores cisterna y contenedores depósito para cualquier tipo de transporte) | 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 |

Registraciones 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 |

Registraciones 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 recupero.

| | | | |
|----|--------------------|------------|------------|
| ↑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

Registraciones 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
menos

247.800

Depreciaciones Acumuladas (3 años)

(148.680)

Igual a

VALOR RESIDUAL

99.120

VALOR DE VENTA (NETO DE IVA)

90.909

RESULTADO DE VENTA NEGATIVO
\$ 8.211,00

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.

Registraciones 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 |

Registraciones 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

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

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

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

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

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

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

[→ Convenio Multilateral - Padrón Web](#)
 Padrón Único de 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 N° 522/A)

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

Registraciones 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 | | | |

Registraciones 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, articulo 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 AAFF:No | Período Inicio No Compensa:07/2010 |
|------------------|------------------------------------|

Suma 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 | Subtotal contribuciones O.S. | 1.911,29 |
| b3 - Excedentes de contribuciones a favor | 0,00 | 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 | | |
| Retenciones aplicadas a Obra Social | 0,00 | V - RENATEA | |
| Saldo de retenciones a período futuro | 0,00 | Total Contribuciones RENATEA | 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 |

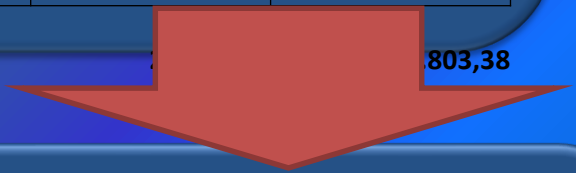
Registraciones Contables Básicas

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



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

- 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

Registraciones 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. | | |

Registraciones 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?

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

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 |

Registraciones 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

Registraciones 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 |

Registraciones 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.

Registraciones Contables Básicas

AJUSTE DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES: AREA

| SERRANIAS S.A. | | | | | | | | | | | |
|---|-----------------------------|-----------------|------------------|---------------|------------------|-----------------------|----------|-------------------------|-------------------|-------------------|-------|
| <u>ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO</u> | | | | | | | | | | | |
| Por el ejercicio anual finalizado el 31/12/2014 | | | | | | | | | | | |
| DETALLE | APORTES DE LOS PROPIETARIOS | | | | | RESULTADOS ACUMULADOS | | | | | Total |
| | Capital Social | Ajustes Capital | Aportes Irrevoc. | Prima Emisión | Total | Ganancias Reservadas | | Resultados no asignados | Total | Total | |
| | | | | | | 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 | |

Registraciones Contables Básicas

ASIENTO DE REFUNDICIÓN (DE CUENTAS DE RESULTADO)

| | | |
|---------------------------|--------------|--------------|
| Ventas | 5.000.000,00 | |
| Intereses (+) devengados | 200.000,00 | |
| Alquileres (+) devengados | 150.000,00 | |
| CMV | | 1.500.000,00 |
| Sueldos | | 500.000,00 |
| Cargas Sociales | | 175.000,00 |
| Intereses (-) devengados | | 15.000,00 |
| Gastos Bancarios | | 20.000,00 |
| Imp. s/IIBB | | 200.000,00 |
| Impuesto Ley 25.413 | | 30.000,00 |
| Impuesto a las Ganancias | | 964.250,00 |
| Honorarios | | 5.000,00 |
| Viáticos | | 30.000,00 |
| Combustible | | 40.000,00 |
| Servicios | | 80.000,00 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | | 1.790.750,00 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 1.790.750,00 | |
| R.N.A. (+PN) | | 1.790.750,00 |

Registraciones 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 imponibles: 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 .

Registraciones 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 |

Registraciones 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

Registraciones 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 **RTADO POSITIVO**) que tenga como contrapartida un **ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO**, es decir, impuesto que voy recuperar cuando la pérdida sea “impositiva”.*

Registraciones 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 |

Registraciones Contables Básicas

ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

EJEMPLO : QUEBRANTO CONTABLE

Total de Créditos

| |
|-----------|
| 50.000,00 |
|-----------|

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

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

Estado de Resultados

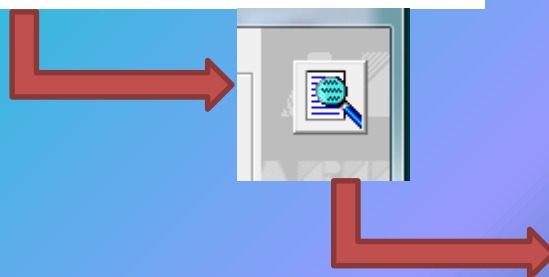
| Estado de Resultados | |
|--|------------|
| Total Ventas, Serv. y Locaciones | 100.000,00 |
| Costo Total | 40.000,00 |
| Resultado Bruto | 60.000,00 |
| Total Cargo por Deud. Incobrables | 0,00 |
| Total Otros Gastos Operativos | 110.000,00 |
| Resultado por Inversiones Permanentes | 0,00 |
| Total 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 |

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

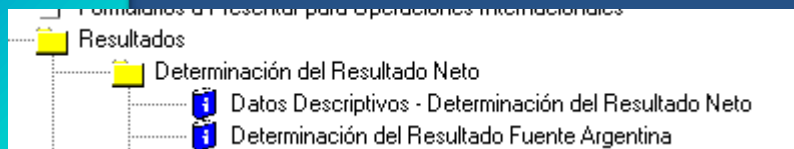
| | | | |
|--|------|---|-----------|
| Ajustes que aumentan Quebrantos por Instrumentos Financieros Derivados | 0,00 | Rentas exentas o no gravadas | 0,00 |
| Ajustes que disminuyen Utilidades por Instrumentos Financieros Derivados | 0,00 | Resultado por exposición a la inflación (REI) | 0,00 |
| Ajustes 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

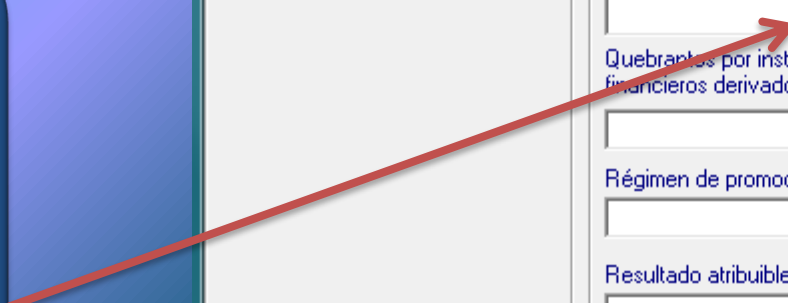
EJEMPLO : QUEBRANTO CONTABLE



Determinación del Resultado Fuente Argentina

| Seleccionar | | Resultado Fuente Argentina | |
|-------------------------------------|-------------------|---|----------------------------------|
| <input type="checkbox"/> | Lista | Resultado contable | Ajustes |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Act. No Promovida | 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

De acuerdo al momento de su conversión en efectivo

| | | |
|---------------|--------------|------------------|
| Activo | Corriente | Menor a 12 meses |
| | No Corriente | Mayor a 12 meses |
| | | |

De acuerdo al momento de su exigibilidad

| | | |
|---------------|--------------|------------------|
| 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 | | | | | |
| | Actual | Anterior | | Actual | Anterior |
| Activo | | | Pasivo | | |
| Activo corriente | | | Pasivo corriente | | |
| 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 ...) | | |
| | | | Otras (nota ...) | | |
| Total del activo corriente | | | Total deudas | | |
| | | | Previsiones (nota ...) | | |
| | | | | | |
| | | | Total pasivo corriente | | |
| Activo no corriente | | | | | |
| Créditos por ventas (nota ...) | | | Pasivo no corriente | | |
| Otros créditos (nota ...) | | | Deudas: | | |
| Bienes de cambio (nota ...) | | | (ver ejemplificación en pasivos corrientes) | | |
| Bienes de uso (anexo ... y nota ...) | | | Total deudas | | |
| Participaciones permanentes en sociedades (anexo ... y nota ...) | | | Previsiones (nota ...) | | |
| Otras inversiones (anexo ... y nota ...) | | | Total del pasivo no corriente | | |
| Activos intangibles (anexo ... y nota ...) | | | | | |
| Otros activos (nota ...) | | | | | |
| Propiedades de Inversión ("NUEVO" RUBRO) | | | Total del pasivo | | |
| Subtotal del activo no corriente | | | | | |
| | | | Participación de terceros en sociedades controladas | | |
| Llave de negocio (nota ...) ¹ | | | | | |
| Total del activo no corriente | | | Patrimonio neto (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 ...)⁵ | | |
| Ganancia (Pérdida) del ejercicio | | |
| Resultado por acción ordinaria | | |
| Básico: | | |
| Ordinario | | |
| Total | | |
| Diluido: | | |
| Ordinario | | |
| Total | | |

Anexo del CMV

Anexo "Cuadro de Gastos":

- Comercialización
- Administración
- Otros gastos
- ¿Financieros?

Anexo de Resultados Financieros y/o por tenencia

Nota "Otros ingresos y egresos"

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

N° 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 |
| <i>Menos:</i> | | |
| 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

CUADRO DE GASTOS

ANEXO "I"

Calle Haber N° 123 - Ciudad Autónoma de Buenos Aires
N° de Registro en la Inspección General de Justicia : 1749261

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 |

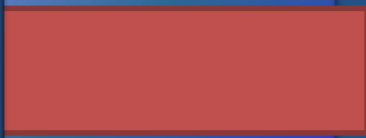
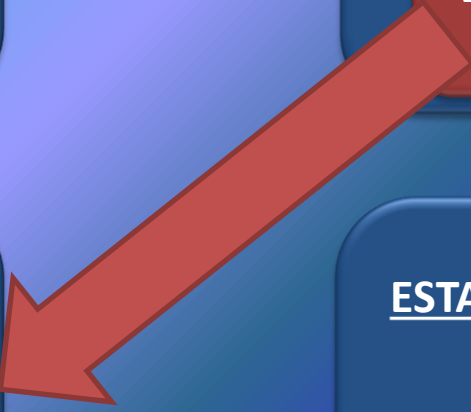
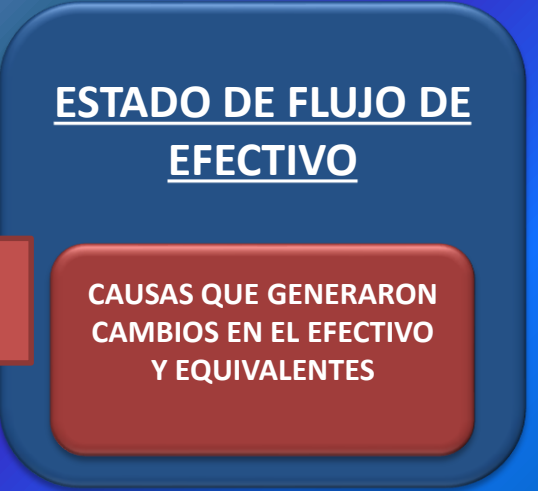
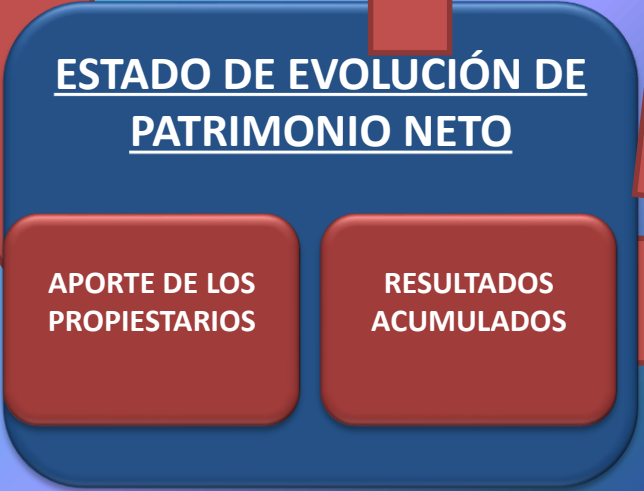
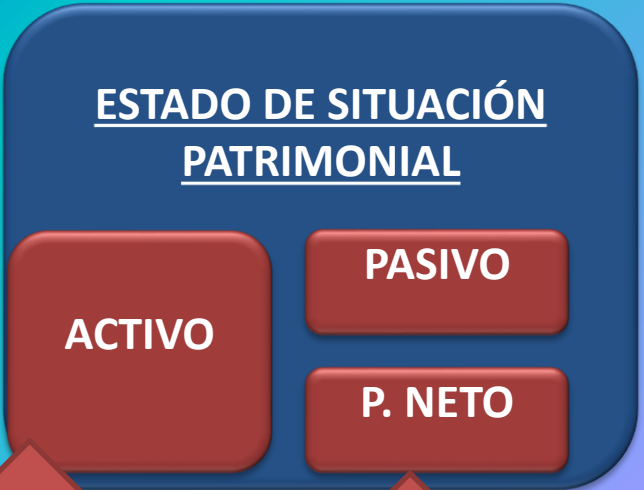
Página 1

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

| MODELO S.A. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método indirecto) Por el ejercicio anual finalizado el ./.J... 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 extraordinarias ⁵ | | |

| | | |
|--|--|--|
| 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