

## VISTO Y CONSIDERANDO

QUE, es atribución de los Consejos profesionales ordenar el ejercicio de la profesión de Ciencias Económicas dictando para ello las medidas y disposiciones de todo orden que resultan necesarias o convenientes para el mejor desenvolvimiento de la misma.

QUE el Código Civil y Comercial (CCyC) a través de su artículo 320 ha impuesto obligaciones de llevar contabilidad a todas las personas jurídicas y a las personas humanas que **“realizan una actividad económica organizada o son titulares de una empresa o establecimiento comercial, industrial o de servicios”**. Entendiéndose esta obligación como la de llevar registros contables sistematizados. De este modo los Estados Contables son el resultado final de un proceso de compilación, registro, análisis, interpretación y resumen para su comunicación.

QUE asimismo dicho artículo prevé las exclusiones de llevar registros contables sistematizados, las que quedarían circunscriptas a las explotaciones agropecuarias y conexas llevadas adelante por personas humanas de manera individual, las explotaciones de servicios derivadas del ejercicio de profesiones liberales por parte de personas humanas y las actividades que cada jurisdicción exima en virtud del volumen de su giro.

QUE, por lo tanto la falta de registros contables, produce la dificultad y hasta la imposibilidad de estar razonablemente seguro de que se está compilando la totalidad de la información relevante para finalmente resumirla en los estados contables.

QUE sin embargo, distintos entes como entidades financieras y ciertos organismos de control de actividades específicas requieren, para el análisis y evaluación, la presentación de información patrimonial de la explotación del cliente, ya sea sobre su patrimonio o sobre sus ingresos y egresos y en muchos casos podría ser posible recabar información sobre la composición del patrimonio a una fecha determinada, y sobre los principales flujos o cambios del mismo. Es decir que si bien puede resultar impracticable recabar información sobre la totalidad de los flujos acaecidos en un periodo de tiempo, en algunos casos puede resultar posible obtener información sobre los saldos de activos y pasivos a una determinada fecha, y sobre los flujos más significativos que afectaron el patrimonio en ese periodo de tiempo.

QUE, es posible también mediante otros procedimientos identificar grupos de transacciones que se puedan presentar en conjunto bajo la forma de un estado que muestre el desempeño económico del ente informante bajo un criterio de devengado, que podría denominarse Estado de Ingresos y Gastos/ Ganancias

y Pérdidas o de alguna manera equivalente y alternativa o complementaria, presentar bajo la forma de un estado, la información que muestre el desempeño financiero, bajo el criterio de lo percibido.

QUE, resulta necesario caracterizar los entes a los que debería circunscribirse la emisión de información contable que no surge de registros contables sistematizados, que en este caso se trata de una persona humana, en su carácter de titular de una explotación individual de operaciones y estructura administrativa simple, es decir se refiere al ENTE, patrimonio afectado a la actividad comercial, industrial o de servicios.

QUE, de contar con información suficiente, puede emitirse también, para un periodo determinado, un estado de ingresos y gastos/estado de ganancias y pérdidas que muestre los flujos más relevantes para evaluar el desempeño económico siguiendo el criterio de lo devengado. De la misma manera, se podrá presentar un estado que muestre los flujos financieros más relevantes del periodo.

QUE, al no cumplir con los requisitos establecidos en la RT 16 en su punto 2 al referirse a los contenidos mínimos de los estados contables ni en su punto 3 en lo que respecta a algunos atributos de la información contable, no podría considerarse que estos cumplen con todos los requisitos de los Estados Contables en el contexto de las normas contables profesionales. Sin embargo, muchas cuestiones normadas en materia de mediación y exposición resultan de aplicación.

QUE, enfatizando que esta información se compone o elabora mediante otra evidencia respaldatoria, y distinta a las registraciones que surgen de un sistema de información contable, la presente resolución tiene el objeto de definir procedimientos que permitan determinar la existencia a una fecha determinada de activo y pasivos y presentarlos en forma de estado patrimonial y/o de ingresos y gastos del ente informante.

POR ELLO, en uso de las facultades contempladas en la ley 6276.

**EL CONSEJO DIRECTIVO DEL CONSEJO PROFESIONAL DE CIENCIAS  
ECONOMICAS DE LA RIOJA**

**RESUELVE:**

**ARTICULO 1:** Aprobar, las normas sobre procedimientos a aplicar para la obtención de elementos de juicio válidos y suficientes que respalden el informe a emitir en los encargos profesionales referidos a **Estados Patrimoniales, Estados de Ingresos y Gastos/ Ganancias y Pérdidas y/o movimientos de fondos que no surgen de registros contables sistematizados**, incluidas en el Anexo I que forman parte de la presente Resolución

**ARTÍCULO 2:** Establecer que el informe a emitir se encuadra en el Capítulo VII.C de la Resolución Técnica 37 de la FACPCE que es norma aprobada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de La Rioja.

**ARTÍCULO 3:** Definir que los criterios de medición de los componentes de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos / Ganancias y Pérdidas, son los establecidos en las normas contables profesionales para los rubros análogos de los estados que surgen de registros contables sistematizados. Cuando esto no fuese posible, por carecer de información necesaria para ello, se podrá aplicar otro criterio de medición que deberá ser debidamente descripto en notas al estado correspondiente. Debiéndose verificar que el valor asignado a los activos no supere su valor recuperable

**ARTÍCULO 4:** Aprobar las estructuras modelos de estados patrimoniales, ingresos y egresos/ganancias y pérdidas, y movimientos de efectivo con sus notas respectivas indicadas en los Anexos II, III, IV.

**ARTÍCULO 5:** Comuníquese a los matriculados de este Consejo Profesional, publíquese en la página Web del Consejo, regístrese y archívese.

**RESOLUCIÓN Nº: 51/2.019**

## **ANEXO I**

### **LISTADO DE PROCEDIMIENTOS SUGERIDOS A EFECTUAR**

Las normas que se incluyen a continuación son orientativas para la emisión de Informes sobre Estados Patrimoniales que no surgen de registros contables. Obviamente el profesional deberá usar su propio juicio para evaluar la necesidad de aplicar otros procedimientos adicionales o no aplicar algunos de los aquí detallados, cuando las circunstancias así lo requieren.

Asimismo, el alcance o profundidad que se dé a los mencionados procedimientos, dependerá de la aplicación de criterio profesional, del requerimiento del comitente, y la guía y referencia en todo cuanto corresponda a la RT N° 37 "Normas de Auditoría, Revisión, Otros encargos de Aseguramiento, Certificación y Servicios Relacionados".

#### 1. CAJA Y BANCOS

- Efectuar arqueo de los fondos en moneda nacional y moneda extranjera.
- Controlar la valuación de la moneda extranjera.
- Obtener confirmaciones de saldos bancarios.
- Revisar las conciliaciones bancarias visualizando, cuando se lo considere oportuno, la documentación de respaldo.

#### 2. INVERSIONES

Títulos y acciones. Depósitos a plazo fijo.

- Efectuar arqueo de estos valores.
- Obtener confirmación de los títulos en custodia, así como de los certificados por depósito a plazo fijo.
- Verificar la valuación de estos activos con valores de mercado.

#### 3. CUENTAS POR COBRAR

- Obtener detalle de las cuentas por cobrar.
- Efectuar arqueo de documentos a cobrar y otros valores asimilables.
- Obtener confirmaciones bancarias de documentos al cobro, valores en custodia, etc.
- Solicitar confirmaciones de saldos a clientes y otros deudores.

- Obtener explicaciones satisfactorias de aquellas confirmaciones en cuyas respuestas se indiquen salvedades o diferencias.
- Visualizar cobranzas posteriores así como posibles notas de crédito imputables a facturas emitidas.
- Verificar cobranzas posteriores así como posibles notas de crédito imputables a facturas emitidas.
- Verificar la autenticidad de los saldos por cobrar, examinando operaciones de venta no cobradas con documentación de respaldo.
- Solicitar confirmación de saldos litigiosos a los abogados que representan al ente.
- Verificar la correcta valuación de las cuentas por cobrar.

#### 4. BIENES DE CAMBIO

- Presenciar recuentos físicos y efectuar pruebas de éstos selectivamente.
- Cotejar los recuentos practicados con listados de existencias.
- Verificar inventarios en poder de terceros mediante circularización o inspección ocular.
- Revisar la correcta valuación de los bienes de cambio. Tener en cuenta los valores de realización.

#### 5. BIENES DE USO

- Obtener detalle de los bienes de uso.
- Verificar la existencia de estos activos fijos a través de inspecciones oculares.
- Constatar la propiedad verificando la documentación de respaldo y títulos de propiedad y solicitar confirmación al registro de propiedad.
- Verificar que la valuación de los bienes de uso coincida con criterios contables adecuados y normas legales aplicables.
- Verificar los cálculos de amortizaciones efectuadas así como los parámetros asignados.
- Verificar que el valor de los bienes de uso tomados en su conjunto, no supere el valor de utilización económica.

6. PROPIEDADES DE INVERSION: Bienes muebles e inmuebles dados en locación.

- Examinar la documentación de respaldo y títulos de propiedad.
- Obtener confirmación del registro de propiedad sobre el dominio y la existencia de gravámenes.
- Revisar la valuación de estos activos.
- Inspeccionar los contratos de locación, con especial atención a las cláusulas que tengan efectos económicos.

7. ACTIVOS INTANGIBLES

- Visualizar títulos y certificados de propiedad y otra documentación de respaldo por estos activos.
- Revisar los criterios de amortización aplicados.
- Verificar que la valuación esté de acuerdo con criterios contables adecuados.

8. PARTICIPACIONES SOCIETARIAS

- Verificar actividad, rubro, porcentaje de participación, y tipo social.
- Verificar la participación correcta mediante la revisión de estados contables, estatutos y contratos sociales y recibos legales (de accionistas, de depósito de acciones y asistencia a asambleas, etc.).

9. DEUDAS

Comerciales

- Solicitar confirmación de saldos con terceros. Obtener explicaciones satisfactorias referentes a aquellas confirmaciones en cuyas respuestas se indiquen salvedades o diferencias.
- Revisar conciliaciones con resúmenes de cuentas recibidas de los acreedores.
- Visualizar pagos posteriores.
- Cotejar con documentación de respaldo.

- Controlar la correcta valuación de las cuentas por pagar en moneda extranjera

#### Bancarias

- Solicitar confirmaciones de los pasivos bancarios a las entidades con que opere el ente.
- Cotejar los importes de los préstamos con las liquidaciones bancarias y otra documentación de respaldo.
- Verificar la correcta valuación de estas deudas de acuerdo con las condiciones establecidas en los acuerdos.
- Visualizar pagos posteriores.
- Controlar la contabilización de intereses devengados a pagar y su correcta exposición.

#### Sociales

- Solicitar las planillas de haberes mensuales.
- Visualizar los recibos de sueldos firmados por los empleados, a efectos de determinar el correcto importe de remuneraciones a pagar y su correlación con los libros legales de remuneraciones.
- Controlar la determinación de las retenciones y aportes patronales a pagar y su correlación con las declaraciones juradas de impuestos.
- Visualizar pagos en tiempo y forma de los aportes y retenciones inclusive los correspondientes al mes de cierre del período analizado.
- Verificar el correcto cómputo de las provisiones para sueldo anual complementario, cargas sociales, vacaciones, etc.

#### Fiscales

- Verificar el correcto cómputo de las deudas fiscales en base a pago posteriores y a declaraciones juradas, y el cómputo correcto de provisiones impositivas.
- Visualizar pagos en tiempo y forma de anticipos y saldos en base a boletas de depósito, declaraciones juradas, etc.

- Obtener confirmación del asesor impositivo (o, en su caso, formarse una opinión propia) sobre el grado de cumplimiento de las obligaciones fiscales así como de la posible existencia de contingencias impositivas para el titular.

## 9. PREVISIONES

- Indagar sobre la posible existencia de hechos u operaciones que pueden generar contingencias para el titular.
- Obtener información de los asesores legales.



**ANEXO II**

**Modelo de Estado Patrimonial que no surge de registros contables sistematizados.**

(Modelo ilustrativo de aplicación no obligatoria)

**ESTADO PATRIMONIAL**

**AL ..... DE ..... DE 20...**

**(QUE NO SURGE DE REGISTROS CONTABLES SISTEMATIZADOS)**

(en pesos)

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

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

Ciudad:

Provincia:

Actividad principal:

Número de CUIT:

.....  
Titular/Responsable

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

Cr. Nombre y Apellido  
Titulo – Universidad  
Nº Matricula – CPCE

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

**ESTADO PATRIMONIAL**

**AL .... DE ..... DE 20.....**

**(QUE NO SURGE DE REGISTROS CONTABLES SISTEMATIZADOS)**

**(en pesos)**

| <b>ACTIVO</b>                        | <b>AI</b>         |
|--------------------------------------|-------------------|
| <b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>       | <b>xx/xx/xxxx</b> |
| Caja y bancos (nota ....)            | \$                |
| Inversiones (nota .....              | \$                |
| Créditos por ventas (nota ....)      | \$                |
| Otros créditos (nota ....)           | \$                |
| Bienes de cambio (nota ....)         | \$                |
| Otros activos (nota ....)            | \$                |
| <b>Total del Activo Corriente</b>    | <b>\$</b>         |
| <b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>    |                   |
| Créditos por ventas (nota ....)      | \$                |
| Bienes de cambio (nota ....)         | \$                |
| Bienes de uso (nota ....)            | \$                |
| Inversiones Permanentes (nota...)    | \$                |
| Propiedades de inversión (nota....)  | \$                |
| Otros créditos (nota ....)           | \$                |
| Activos intangibles (nota ....)      | \$                |
| Otros activos (nota ....)            | \$                |
| <b>Total del Activo No Corriente</b> | <b>\$</b>         |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>              | <b>\$</b>         |

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

Cr. Nombre y Apellido  
Titulo – Universidad  
Nº Matricula – CPCE

## PASIVO

### PASIVO CORRIENTE

|  |           |
|--|-----------|
| Deudas comerciales (nota ....)               | \$        |
| Deudas financieras (nota ....)               | \$        |
| Remuneraciones y cargas sociales (nota ....) | \$        |
| Cargas fiscales (nota ....)                  | \$        |
| Anticipos de clientes (nota ....)            | \$        |
| Otros pasivos (nota ....)                    | \$        |
| Previsiones (nota...)                        | \$        |
| <b>Total del Pasivo Corriente</b>            | <b>\$</b> |

### PASIVO NO CORRIENTE

|                                      |           |
|--------------------------------------|-----------|
| Deudas Financieras (nota ....)       | \$        |
| Cargas Fiscales (nota ....)          | \$        |
| Otros Pasivos (nota ....)            | \$        |
| Previsiones (nota...)                | \$        |
| <b>Total del Pasivo No Corriente</b> | <b>\$</b> |
| <b>TOTAL DEL PASIVO</b>              | <b>\$</b> |

|   |           |
|---|-----------|
| <b>PATRIMONIO NETO (por diferencia Activo-Pasivo)</b> | <b>\$</b> |
| <b>TOTAL DEL PASIVO Y DEL PATRIMONIO NETO</b>         | <b>\$</b> |

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

.....  
Titular/Responsable

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

Cr. Nombre y Apellido  
Titulo – Universidad  
Nº Matricula – CPCE

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

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

**NOTAS AL ESTADO PATRIMONIAL AL ... DE ..... DE 20....**

**(QUE NO SURGE DE REGISTROS CONTABLES SISTEMATIZADOS)**

(en pesos)

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

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

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

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

**2.1. Caja y Bancos**

**Al  
xx/xx/xxxx**

|  |           |
|--|-----------|
| Caja de ahorro en pesos N° ..... Bco ..... |           |
| Cuenta/s corriente/s N° ..... Bco.....     |           |
| <b>Totales</b>                             | <b>\$</b> |

Se exponen por su valor nominal a la fecha de cierre, según surge del arqueo y conciliaciones bancarias realizadas. Los saldos de las cuentas bancarias

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

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

surgen de los extractos bancarios. En caso de moneda extranjera según cotización Banco Nación al ..... de \$ ..... por U\$S.

## 2.2. Inversiones

**AI**  
**xx/xx/xxxx**

|   |           |
|---|-----------|
| Depósitos a Plazo Fijo (en pesos)             |           |
| Depósitos a Plazo Fijo (en moneda extranjera) |           |
| Fondos Comunes de Inversión                   |           |
| Acciones                                      |           |
| Títulos Públicos                              |           |
| <b>Totales</b>                                | <b>\$</b> |

Los depósitos a plazo fijo se exponen por su valor nominal más los intereses devengados a la fecha de cierre, según surge de los comprobantes emitidos por los respectivos bancos. En caso de los plazos fijos en moneda extranjera según la cotización del Banco Nación a la fecha de cierre. Los fondos comunes de inversión, acciones y títulos públicos han sido medidos a su valores de cotización al .....

## 2.3. Créditos por Ventas

**AI**  
**xx/xx/xxxx**

|                              |           |
|------------------------------|-----------|
| Deudores en Cuenta Corriente |           |
| Deudores en Gestión Judicial |           |
| Valores a Depositar          |           |
| Documentos a cobrar          |           |
| <b>Totales</b>               | <b>\$</b> |

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

Cr. Nombre y Apellido  
Título – Universidad  
Nº Matricula – CPCE

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

#### 2.4. Otros Créditos (Corrientes/ No Corrientes)

**AI**  
**xx/xx/xxxx**

|                               |           |
|-------------------------------|-----------|
| Créditos Fiscales varios      |           |
| Gastos pagados por adelantado |           |
| Otros                         |           |
| <b>Totales</b>                | <b>\$</b> |

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

#### 2.5. Bienes de Cambio

**AI**  
**xx/xx/xxxx**

|                            |           |
|----------------------------|-----------|
| Mercadería para la Reventa |           |
| Anticipos a Proveedores    |           |
| <b>Totales</b>             | <b>\$</b> |

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

#### 2.6. Bienes de Uso

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

Cr. Nombre y Apellido  
Titulo – Universidad  
Nº Matricula – CPCE

Inmuebles \$

Ubicado en: .....designación catastral N° .....

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

Instalaciones..... \$

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

Muebles y Útiles....(según el siguiente detalle) \$

Los que han sido valuados / medidos a su valor de .....(ej.: según factura de compra de fecha ....., presupuesto de fecha ..... menos amortización acumulada a la fecha de cierre, valuación/ tasación de fecha .....del Sr. ...., etc.)

Máquinas y Equipos....(según el siguiente detalle) \$

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

Rodados.....(según el siguiente detalle) \$

Los que han sido valuados / medidos según .....( ej.: según factura de compra de fecha ....., presupuesto /cotización de fecha ..... menos amortización acumulada a la fecha de cierre, valuación/tasación de fecha .....del Sr. ...o publicación especializada N°.....de fecha....., valuación fiscal Imp. Bs. Personales según DDJJ de fecha ....., DGR según cedulón

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

Imp. Automotores del mes de ....., Municipalidad de ..... según cedulón impuestos/tasa a los automotores del mes.....,etc.)

Obras en construcción.....

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

## 2.7. Inversiones Permanentes

Al xx/xx/xxxx

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

Las participaciones permanentes en sociedades sobre las que se ejerce control, control conjunto o influencia significativa han sido medidas de acuerdo al..... (método de la participación porcentual sobre el patrimonio neto, previa eliminación de las transacciones entre partes, o del Valor Patrimonial Proporcional calculado sobre los Estados Contables de dichas sociedades, según el siguiente detalle:

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

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

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



## 2.8. Propiedades de Inversión

Al xx/xx/xxxx

|   |           |
|---|-----------|
| Propiedades alquiladas a terceros               |           |
| Propiedades mantenidas para acrecentar su valor |           |
| <b>Totales</b>                                  | <b>\$</b> |

Ubicado en: .....designación catastral N° .....

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

## 2.9. Activos Intangibles

Al xx/xx/xxxx

|  |           |
|--|-----------|
| Derechos de propiedad intelectual (patentes, marcas, licencias, etc) |           |
| Gastos de organización y preoperativos                               |           |
| Gastos de desarrollo de productos                                    |           |
| <b>Totales</b>   | <b>\$</b> |

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

## 2.10. Otros Activos

Al xx/xx/xxxx

|  |  |
|--|--|
| Bienes de uso desafectados                     |  |
| Activos no corrientes mantenidos para la venta |  |

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

|                |           |
|----------------|-----------|
| <b>Totales</b> | <b>\$</b> |
|----------------|-----------|

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

### 2.11. Deudas Comerciales

**Al xx/xx/xxxx**

|                |           |
|----------------|-----------|
| Proveedores    |           |
| Otras          |           |
| <b>Totales</b> | <b>\$</b> |

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

### 2.12. Deudas Financieras

**Al xx/xx/xxxx**

|                     |           |
|---------------------|-----------|
| Banco XXXX          |           |
| Banco YYYY          |           |
| Cia Financiera CCCC |           |
| <b>Totales</b>      | <b>\$</b> |

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

### 2.13. Remuneraciones y cargas sociales

**Al xx/xx/xxxx**

|                 |  |
|-----------------|--|
| Sueldos a pagar |  |
|-----------------|--|

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

Cr. Nombre y Apellido  
Titulo – Universidad  
Nº Matricula – CPCE

|  |           |
|--|-----------|
| Aportes y Contribuciones a pagar           |           |
| Provisión para Sueldo Anual Complementario |           |
| <b>Totales</b>                             | <b>\$</b> |

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

#### 2.14. Cargas Fiscales

**Al xx/xx/xxxx**

|                            |           |
|----------------------------|-----------|
| Impuesto al Valor Agregado |           |
| Impuesto a las Ganancias   |           |
| Impuestos Provinciales     |           |
| <b>Totales</b>             | <b>\$</b> |

Según surgen de declaraciones juradas impositivas.

#### 2.15. Anticipos de Clientes

**Al xx/xx/xxxx**

|                       |           |
|-----------------------|-----------|
| Anticipos de clientes |           |
| <b>Totales</b>        | <b>\$</b> |

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

#### 2.16. Otros Pasivos

**Al xx/xx/xxxx**

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

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

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

|                |           |
|----------------|-----------|
| <b>Totales</b> | <b>\$</b> |
|----------------|-----------|

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

## 2.17. Previsiones

**Al xx/xx/xxxx**

|                        |           |
|------------------------|-----------|
| Previsión para juicios |           |
| Previsión para ...     |           |
| <b>Totales</b>         | <b>\$</b> |

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

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

Juicio B: ...

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

## 3. INFORMACIÓN ADICIONAL

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

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

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

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

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

.....  
Titular/Responsable

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

Cr. Nombre y Apellido  
Titulo – Universidad  
Nº Matricula – CPCE

**ANEXO III**

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

**ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS / GANANCIAS Y PÉRDIDAS**

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

**(QUE NO SURGE DE REGISTROS CONTABLES SISTEMATIZADOS)**

**(en pesos)**

Por el periodo  
de

... de .... de  
20.. a

... de ... de  
20...

Ventas netas de bienes y servicios (nota ...)

Costo de los bienes vendidos y servicios prestados

Resultados por valuación de bienes de cambio al valor neto de  
realización (nota ...)

Gastos de comercialización (anexo ...)

Gastos de administración (anexo ...)

Otros gastos (anexo ...)

Resultados de inversiones en entes relacionados (nota ...)

Resultados financieros y por tenencia (nota ...)

Otros ingresos y egresos (nota ...)

Ganancia (Pérdida) antes del impuesto a las ganancias

---

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

Cr. Nombre y Apellido  
Titulo – Universidad  
Nº Matricula – CPCE

Impuesto a las ganancias (nota ...)

Ganancia (Pérdida) de las operaciones ordinarias

Resultados extraordinarios (nota ...)

Ganancia (Pérdida) del período

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

.....

Titular/Responsable

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

Cr. Nombre y Apellido  
Titulo – Universidad  
Nº Matricula – CPCE

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

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

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

**(QUE NO SURGE DE REGISTROS CONTABLES SISTEMATIZADOS)**

(en pesos)

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

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

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

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

Cr. Nombre y Apellido  
Titulo – Universidad  
Nº Matricula – CPCE



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

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

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

**2.1. Ventas netas de bienes y servicios**

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

|                            |           |
|----------------------------|-----------|
| Venta de mercaderías ..... |           |
| Ingresos por servicios     |           |
| <b>Totales</b>             | <b>\$</b> |

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

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

Cr. Nombre y Apellido  
Titulo – Universidad  
Nº Matricula – CPCE

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

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

|                                  |           |
|----------------------------------|-----------|
| Existencia al inicio del período |           |
| Compra de mercaderías            |           |
| Existencia al cierre del período |           |
| Costo de los bienes vendidos     |           |
| <b>Totales</b>                   | <b>\$</b> |

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

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

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

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

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

precio de compra) – Existencia final (medida a precios cercanos al final del período).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **2.4. Gastos**

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

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

| <b>Rubros</b>                          | <b>Gastos de<br/>Comercialización</b> | <b>Gastos de<br/>Administración</b> | <b>Otros<br/>Gastos</b> | <b>Total</b> |
|--|---------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|--------------|
| Sueldos y jornales                     |                                       |                                     |                         |              |
| Contribuciones y otros gastos sociales |                                       |                                     |                         |              |

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

Cr. Nombre y Apellido  
Titulo – Universidad  
Nº Matricula – CPCE

|  |           |  |  |  |
|--|-----------|--|--|--|
| Depreciación bienes de uso                       |           |  |  |  |
| Amortización intangibles                         |           |  |  |  |
| Impuesto a los Ingresos Brutos                   |           |  |  |  |
| Monotributo                                      |           |  |  |  |
| Otros impuestos, tasas y contribuciones          |           |  |  |  |
| Canon anual franquicia                           |           |  |  |  |
| Gastos bancarios                                 |           |  |  |  |
| Juicios y reclamos                               |           |  |  |  |
| Indemnizaciones                                  |           |  |  |  |
| Honorarios y retribuciones por servicios         |           |  |  |  |
| Mantenimiento, reparaciones limpieza y seguridad |           |  |  |  |
| Publicidad                                       |           |  |  |  |
| Viáticos y movilidad                             |           |  |  |  |
| Combustible                                      |           |  |  |  |
| Gasto de cocheras                                |           |  |  |  |
| Fletes   |           |  |  |  |
| Seguros  |           |  |  |  |
| Servicios (luz, agua, gas, etc)                  |           |  |  |  |
| Telefonía  |           |  |  |  |
| Alquileres                                       |           |  |  |  |
| Papelería y útiles de oficina                    |           |  |  |  |
| <b>Totales</b>                                   | <b>\$</b> |  |  |  |

### 2.4.1. Sueldos y Jornales

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

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

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

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

#### **2.4.2. Contribuciones patronales y otros gastos sociales**

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

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

#### **2.4.3. Depreciaciones de bienes de uso**

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

| <b>Rubros</b>    | <b>Valor de Origen<br/>(neto, en su caso, del VR estimado)</b> | <b>% de Depreciación anual</b> | <b>Depreciación del Período</b> |
|------------------|--|--------------------------------|---------------------------------|
| Inmuebles        |  |                                |                                 |
| Rodados          |  |                                |                                 |
| Muebles y Útiles |  |                                |                                 |
| Instalaciones    |  |                                |                                 |

#### **2.4.4. Amortizaciones de bienes intangibles**

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

Cr. Nombre y Apellido  
Titulo – Universidad  
Nº Matricula – CPCE

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

#### **2.4.5. Impuesto a los Ingresos Brutos**

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

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

#### **2.4.6. Monotributo**

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

#### **2.4.7. Otros impuestos, tasas y contribuciones**

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

#### **2.4.8. Canon anual franquicia**

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

#### **2.4.9. Gastos bancarios**

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

#### **2.4.10. Juicios y reclamos**

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

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

**2.4.11. Indemnizaciones.**

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

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

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

**2.5. Resultado de inversiones en entes relacionados**

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

| <b>Fecha de cierre</b> | <b>Resultado del período</b> | <b>Porcentaje de participación</b> | <b>Participación en el resultado por el período de xx/xx/xxxx a xx/xx/xxxx</b> |
|------------------------|------------------------------|------------------------------------|--|
|------------------------|------------------------------|------------------------------------|--|

|          |  |  |  |
|----------|--|--|--|
|          |  |  |  |
| ABC S.A. |  |  |  |
| XYZ S.A. |  |  |  |
| ...      |  |  |  |

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



|                |  |  |  |    |
|----------------|--|--|--|----|
| <b>Totales</b> |  |  |  | \$ |
|----------------|--|--|--|----|

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

## 2.6. **Resultados financieros y por tenencia.**

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

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

|   |           |
|---|-----------|
| Generados por activos                                     |           |
| Intereses ganados por plazo fijo                          |           |
| Intereses ganados por financiación de créditos por ventas |           |
| Diferencia de cotización de Moneda extranjera             |           |
| Diferencia de cotización de acciones y títulos públicos   |           |
| Deudores incobrables                                      |           |
| Generados por pasivos                                     |           |
| Intereses perdidos por préstamos                          |           |
| Intereses perdidos por descubiertos bancarios             |           |
| Etc.  |           |
| <b>Totales</b>  | <b>\$</b> |

### 2.6.1. **Intereses ganados.**

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

Cr. Nombre y Apellido  
Titulo – Universidad  
Nº Matricula – CPCE

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

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

### **2.6.2. Intereses perdidos.**

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

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

### **2.6.3. Diferencias de cambio**

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

### **2.6.4. Diferencias de cotización de acciones y títulos públicos**

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

### **2.6.5. Deudores incobrables.**

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

Antigüedad de la mora:

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

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

- De ... meses a ... meses: ....% o ....%, según la modalidad habitual de pago del deudor.
- Más de ... meses: 100%.

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

O alternativamente,

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

### 2.7. *Otros Ingresos*

|                                 |           |
|---------------------------------|-----------|
| Utilidad por la venta de rodado |           |
| <b>Totales</b>                  | <b>\$</b> |

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

### 2.8. *Otros egresos*

|                |           |
|----------------|-----------|
| Multas         |           |
| <b>Totales</b> | <b>\$</b> |

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

### 2.9. *Impuesto a las ganancias*

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

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

Cr. Nombre y Apellido  
Titulo – Universidad  
Nº Matricula – CPCE

xx/xx/xxxx

|  |           |
|--|-----------|
| Impuesto determinado para la actividad |           |
| <b>Totales</b>                         | <b>\$</b> |

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

O alternativamente:

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

.....

Titular/Responsable

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

Cr. Nombre y Apellido  
Titulo – Universidad  
Nº Matricula – CPCE

## **ANEXO IV**

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

### **ESTADO DE MOVIMIENTOS DE EFECTIVO**

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

**(QUE NO SURGE DE REGISTROS CONTABLES SISTEMATIZADOS)**

**(en pesos)**

|  | Por el periodo de<br>de<br>... de ... de<br>20.. a<br>... de ... de<br>20.. |
|--|---|
| <b>Variaciones del efectivo</b>                |   |
| Efectivo al inicio del ejercicio               |   |
| Efectivo al cierre del ejercicio (Nota ...)    |   |
| <b>Aumento (Disminución) neta del efectivo</b> |   |
| <b>Causas de las variaciones del efectivo</b>  |   |
| <b>Actividades operativas</b>                  |   |
| Cobros por ventas de bienes y servicios        |   |
| Pagos a proveedores de bienes y servicios      |   |
| Pagos al personal y cargas sociales            |   |
| Pagos del impuesto a las ganancias             |   |

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

Cr. Nombre y Apellido  
Titulo – Universidad  
Nº Matricula – CPCE

|   |  |
|---|--|
| Pagos de otros impuestos  |  |
| Cobros de dividendos  |  |
| Pagos de intereses  |  |
| Cobros de intereses   |  |
| <b>Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades operativas</b>      |  |
|   |  |
| <b>Actividades de inversión</b>   |  |
| Cobros por ventas de bienes de uso  |  |
| Pagos por compras de bienes de uso  |  |
| <b>Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de inversión</b>    |  |
|   |  |
| <b>Actividades de financiación</b>  |  |
| Aportes (Retiros) en efectivo de los propietarios   |  |
| Toma de (Pagos de) préstamos  |  |
| <b>Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de financiación</b> |  |
| <b>Aumento (Disminución) neta del efectivo</b>  |  |

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

.....  
Titular/Responsable

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

Cr. Nombre y Apellido  
Titulo – Universidad  
Nº Matricula – CPCE

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

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

**NOTAS AL ESTADO DE MOVIMIENTO DE EFECTIVO POR EL PERÍODO  
COMPRENDIDO ENTRE EL .... DE .....DE 20..... Y EL .... DE  
..... DE 20.....**

**(QUE NO SURGE DE REGISTROS CONTABLES SISTEMATIZADOS)**

(en pesos)

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

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

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

Los movimientos de efectivo consignados en el Estado de Movimientos de Efectivo por el período iniciado el xx/xx/xxxx y finalizado el xx/xx/xxxx son los que resultan de las operaciones del ente, a partir de la documentación de respaldo y demás elementos disponibles considerados para su confección. No se ha omitido la consideración de ninguna operación, documentación respaldatoria ni hecho relevante para la confección de la información, excepto

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

Cr. Nombre y Apellido  
Titulo – Universidad  
Nº Matricula – CPCE

en el caso de que el criterio para la preparación de la información, por tratarse de un método simplificado, pudiera originar alguna limitación respecto a la información que se brinda sobre algún rubro. La existencia de posibles efectos no reconocidos, y no cuantificados, que afecten la información de uno o más rubros expuestos se indica en la descripción de la composición de los rubros y especificación de su contenido.

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

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

### **2.1. Composición del efectivo y equivalentes**

|   | <b>Saldo al<br/>xx/xx/xxxx</b> | <b>Saldo al<br/>xx/xx/xxxx</b> |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Caja                                    |                                |                                |
| Banco XX                                |                                |                                |
| Banco YY                                |                                |                                |
| Plazo fijo ZZ                           |                                |                                |
| Valores a cobrar en cartera             |                                |                                |
| Otros conceptos equivalentes a efectivo |                                |                                |
| <b>Totales</b>                          | <b>\$</b>                      |                                |

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

### **2.2. Cobros por ventas de bienes y servicios**

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

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



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

|  |           |
|--|-----------|
| Ventas al contado  |           |
| Cobro de cuentas corrientes en efectivo o transferencia bancaria |           |
| Cobro de cuentas corrientes con cheques (1)                      |           |
| <b>Totales</b>   | <b>\$</b> |

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

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

### **2.3. Pago a proveedores de bienes y servicio**

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

|   |           |
|---|-----------|
| Pago de compras y gastos al contado       |           |
| Pago de cuentas corrientes de proveedores |           |
|   |           |
|   |           |
| <b>Totales</b>                            | <b>\$</b> |

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

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

Cr. Nombre y Apellido  
Titulo – Universidad  
Nº Matricula – CPCE

## 2.4. Pagos al personal y cargas sociales

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

|  |           |
|--|-----------|
| Pago de sueldos  |           |
| Pago de aportes, contribuciones y seguros de riesgo de trabajo |           |
| Pago de cuotas y descuentos sindicales                         |           |
| <b>Totales</b>   | <b>\$</b> |

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

## 2.5. Pagos de impuesto a las ganancias

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

|   |           |
|---|-----------|
| Pago de saldo de impuesto a las ganancias del año anterior              |           |
| Pago de anticipos de impuesto a las ganancias                           |           |
| Pago de retenciones o percepciones de impuesto a las ganancias          |           |
| Pago de cuotas de planes de pago por deudas de impuesto a las ganancias |           |
| <b>Totales</b>  | <b>\$</b> |

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

## 2.6. Pagos de otros impuestos

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

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

|  |           |
|--|-----------|
| Pago de impuesto a los ingresos brutos |           |
| Pago de impuesto al valor agregado     |           |
| Pago de impuestos y tasas municipales  |           |
| <b>Totales</b>                         | <b>\$</b> |

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

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

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

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

|                |           |
|----------------|-----------|
|                |           |
| <b>Totales</b> | <b>\$</b> |

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

### **2.8. Cobros por ventas de bienes de uso**

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

|                              |           |
|------------------------------|-----------|
| Cobro de Venta de Bien X (2) |           |
| <b>Totales</b>               | <b>\$</b> |

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

Cr. Nombre y Apellido  
Titulo – Universidad  
Nº Matricula – CPCE

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

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

## 2.9. Pagos por compras de bienes de uso

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

|                                      |           |
|--------------------------------------|-----------|
| Pagos por compras de terrenos (3)    |           |
| Pagos por compras de edificios (3)   |           |
| Pagos por compras de maquinarias (3) |           |
| Pagos por compras de rodados...      |           |
| Etc.                                 |           |
| <b>Totales</b>                       | <b>\$</b> |

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

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

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

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

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

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

|   |           |
|---|-----------|
| Retiro de propietarios en efectivo                      |           |
| Pagos realizados por cuenta de los propietarios         |           |
| Ingreso de efectivo / equivalentes por los propietarios |           |
|   |           |
| <b>Totales</b>  | <b>\$</b> |

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

## 2.11. Toma de (Pago de) préstamos

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

|                                       |           |
|---------------------------------------|-----------|
| Toma de préstamo Banco XX             |           |
| Toma de préstamo Banco YY             |           |
| Pagos de cuotas préstamo Banco XX (4) |           |
| <b>Totales</b>                        | <b>\$</b> |

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

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

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

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

.....

Titular/Responsable

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

Cr. Nombre y Apellido  
Titulo – Universidad  
Nº Matricula – CPCE