

1ª Jornada Provincial de Cooperativismo

Noviembre - 2.013



C.P.C.E.S.E.

C.P.N. José Gregorio Ruiz

1

Normas de Contabilidad y Auditoría

- **NORMAS VIGENTES**

y

- **ANÁLISIS DE LA RT 24**

*REFERIDA A ASPECTOS PARTICULARES DE EXPOSICIÓN
CONTABLE y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA
PARA ENTES COOPERATIVOS*

2

NATURALEZA

- “La cooperativa, es por su naturaleza, **una empresa**, en cuanto ejerce una actividad económica organizada a los fines de la producción y cambio de bienes y servicios”

3

Concepto

XXXI Congreso de la Alianza Cooperativa Internacional Manchester - Inglaterra

- “Una cooperativa es
 - ✓ una asociación autónoma de personas
 - ✓ que se han unido en forma **voluntaria**
 - ✓ para **satisfacer sus necesidades y aspiraciones** económicas, sociales en común
 - ✓ mediante **una empresa** de propiedad conjunta y de gestión democrática”

4

Concepto
Ley de Cooperativas N° 20.337/73

- Son entidades fundadas en el **esfuerzo propio y la ayuda mutua** para organizar y prestar servicios

5

RT 24
NATURALEZA

- Señala como rasgo específico de su naturaleza, **la capacidad de transformar las condiciones y relaciones económicas y sociales de sus asociados**, y por extensión de la comunidad donde actúan

6

Algunas características de los entes cooperativos

- Son empresas de economía social
- No tienen por finalidad obtener lucro
- Tienen capital variable
- Tienen duración ilimitada
- No ponen límite estatutario al número de asociados ni al capital
- Presta servicios a sus asociados y no asociados

7

Algunas características de los entes cooperativos

- Otorgan un **solo voto** a cada asociado, cualquiera sea el número de sus cuotas sociales
- Reconocen un **interés limitado a las cuotas sociales**, si el estatuto lo autoriza a través de la aplicación de excedentes
- Distribuye los excedentes en función del **uso de los servicios sociales**

8

Algunas características de los entes cooperativos

- Cuentan con un número mínimo de diez asociados, salvo excepciones que admita la autoridad de aplicación
- Fomentan la educación cooperativa
- Prevén la integración cooperativa
- Limitan la responsabilidad de los asociados al monto de las cuotas sociales suscriptas

9

Algunas características de los entes cooperativos

- Prestan servicios a sus asociados y a no asociados
- Las reservas sociales son irrepartibles
- El sobrante patrimonial tiene un destino desinteresado
- Tienen sindicatura obligatoria
- Para ser síndico debe ser asociado
- No se requiere título profesional para ser síndico

10

Ley de Cooperativas 20337 Aspecto de la Contabilidad

- CAPITULO V : DE LA CONTABILIDAD Y EL EJERCICIO SOCIAL – Arts 37 a 46
- **Contabilidad :**
 - ✓ en **idioma nacional** y
 - ✓ **conforme art 43 C° Comercio:**

Todo comerciante debe llevar cuenta y razón de sus operaciones y a **tener una contabilidad mercantil organizada** sobre una **base contable uniforme** y de la que resulte un **cuadro verídico de sus negocios** y una justificación clara de todos y cada uno de los actos susceptibles de registración contable. Las constancias contables deben complementarse con la documentación respectiva

11

Comparación con las Soc.Comerciales

- Comerciante:(art.1°CC) Todo individuo que teniendo capacidad legal para contratar ejerza por cuenta propia actos de comercio haciendo profesión de ello habitual.
- Acto d Comercio(art.8°CC) Toda trasmisión a título oneroso de una cosa mueble o de un derecho sobre ella, para lucrar con su enajenación, en el mismo estado que se adquirió o después de darle una forma de mayor o menor valor.enumera 11 casos

Libros exigidos a las cooperativas por Ley 20.337

- Además del **Libro Diario y el Inventario y Balance** deben contar con:
- 1°. **Registro de Asociados;**
- 2°. **Actas de Asambleas;**
- 3°. **Actas de Reuniones del Consejo de Adminis.**
- 4°. **Informes de Auditoría.**
- 5°. **Acta de Asistencia a las Asambleas**
- 6°. **Acta Informes de Sindicatura**

13

Además señala la 20.337...

- **Art 39.-** Anualmente se confeccionará **inventario, balance general, estado de resultados y demás cuadros anexos, cuya presentación debe ajustarse a la reglamentación que dicte la autoridad de aplicación, sin perjuicio de los regímenes específicos establecidos para determinadas actividades.**
- **Art 45.-** Las cooperativas pueden **revaluar sus activos** de acuerdo con la **reglamentación** que dicte la **autoridad de aplicación**

14

Tratamiento de los Resultados según Ley de Cooperativas 20.337

- Efectivamente:
 - El art. 42 se refiere a los excedentes y su distribución
 - El art. 43 al seccionamiento de los resultados y a
 - La compensación de quebrantos

15

Contexto Normativo Vigente

- **Norma Legal de Fondo:** Ley 20.337, Ley de Cooperativas, promulgada el 02 de Mayo de 1.973, publicada en Boletín Oficial el 15/05/1973,-
- **Organismo de Control (INAES):** Encargado de supervisar el cumplimiento de la Ley de Cooperativas, emitió
 1. Resoluciones como la 1150/02 donde adopta la RT 6 para la preparación de los EECC en moneda homogénea.
 2. 1051/02 con la cual adopta para los entes cooperativos y la mutuales a la totalidad de las RT de la FACPCE vigentes a esa fecha además de las que la Federación emita con posterioridad .
 3. Resolución 247/09, dispone la aplicación obligatoria de la RT 24 por parte de las cooperativas además de otorgarle a la misma el carácter de Ley de Cooperativas.
 4. Resolución 5254/09, donde se solicita a FACPCE elabore un modelo de presentación de EECC e informes de auditoria para facilitar la aplicación de RT 24
- **Pronunciamientos de la FACPCE:**
 1. Proyecto 11 del Área de Contabilidad del CECYT, antecedente directo de la RT 24.
 2. RT 24 que fue aprobada el 28/03/2008, por Junta de Gobierno de la FACPCE .

Contexto y Normativas Vigentes

- Pronunciamientos de la FACPCE:
- 3. Informe 31 Área de Contabilidad del CECYT de la FACPCE, donde se informan los modelos de EECC básicos o principales,
 1. Estado de Situación Patrimonial
 2. Estado de Resultados
 3. Estado de Evolución del Patrimonio Neto
 4. Estado de Flujo de Efectivo (Métodos Directo e Indirecto)
 Además de Cuadros como Información Complementaria que van desde el N° 1 al 15
- 4. RT 11 Entes sin fines de lucro, No contempla a las Cooperativas. RT 26 sobre la adopción de la NIIF en Argentina, por Resolución 247/09 el INAES otorga el carácter de obligatoria a la RT 24 siendo incompatible el uso de la NIIF para PYMES.
- 5. RT 31 Revaluó de Activos, RT 16 Marco Conceptual de Norma Contables Profesionales. RT 17 NCP Desarrollo de Cuestiones de Aplicación Gral. RT 21 VPP Consolidación de EECC . RT 36 NCP Balance Social
- 6. RT 7 Normas de Auditorias

Normas Comunes a los EECC

- La Sección 4.1 de la RT 24 incluye las Normas Comunes a todos los EECC y Establece que se debe cumplir con: Capítulo II de la RT 8
 1. Alcance
 2. Aspectos Generales
 3. Estados Básicos
 4. Estados Complementarios
 5. Información Comparativa
 6. Modificación de Información de Ejercicios Anteriores
 7. Síntesis y Flexibilidad
 8. Información Complementaria

Normas Comunes a los EECC

- La Sección 4.1 de la RT 24 incluye las Normas Comunes a todos los EECC y Establece que se debe cumplir con: Capítulo II de la RT 9
 1. Alcance
 2. Modelo
 3. Síntesis y Flexibilidad
 4. Información por segmentos
 5. Información sobre operaciones discontinuadas o en discontinuación

Clasificación de los Excedentes

-
- Originados en la gestión cooperativa
 - ✓ Con asociados
 - ✓ Con no asociados
 - Originados en operaciones ajenas a la gestión cooperativa
- Repartibles o
 - Irrepartibles

Excedentes repartibles. Concepto

- Art 42.- Se consideran excedentes repartibles sólo aquellos que provengan de la diferencia entre el costo y el precio del servicio prestado a los asociados

21

Distribución de los Excedentes Repartibles

De los excedentes repartibles se destinará:

- a) El 5 % a reserva legal;
- b) El 5 % al fondo de acción asistencial y laboral o para estímulo del personal;
- c) El 5 % al fondo de educación y capacitación cooperativas;

22

Y el 85 % restante como se distribuye...?

- 4°. Una suma indeterminada para **pagar un interés a las cuotas sociales si lo autoriza el estatuto**, el cual **no puede exceder** en más de un punto al que cobra el Banco de la Nación Argentina en sus operaciones de descuento;
- 5°. El resto para su **distribución entre los asociados** en concepto de **retorno**;

23

¿Como se asigna ese retorno?

- En **proporción a las operaciones realizadas o a los servicios utilizados** por cada asociado.
- Cooperativas o secciones de **consumo** en proporción al **consumo hecho** por cada asociado;
- En las cooperativas de **producción o trabajo**, en proporción al **trabajo efectivamente prestado** por cada uno;
- En las cooperativas o secciones de **crédito**, en proporción al **capital aportado** o a los **servicios utilizados**, según establezca el estatuto;

Excedentes generados por prestación de servicios a no Asociados

- Deben destinarse a una:
cuenta especial de reserva.

25

Seccionalización de resultados. Compensación de quebrantos Art 43 Ley 20337

- Los resultados deben **determinarse por secciones y no podrán distribuirse excedentes sin compensar previamente los quebrantos de las que hubieran arrojado pérdida.**
- Cuando se hubieran **utilizado reservas para compensar quebrantos, no se podrán distribuir excedentes sin haberlas reconstituido al nivel anterior a su utilización.**
- **Tampoco podrán distribuirse excedentes sin haber compensado las pérdidas de ejercicios anteriores.**

26

Resolución Técnica 24 Estructura

- 1. Objetivo
- 2. Introducción
- 3. Definiciones
- 4. Exposición de la información contable contenida en los EECC de los entes cooperativos
- 5. Otros aspectos relacionados con la exposición de la información contable en los entes cooperativos

27

Resolución Técnica 24 Estructura

- 6. Aplicación de las normas de auditoría en los entes cooperativos
- 7. Sindicatura de Cooperativas
- Guía de aplicación de las normas generales y de esta resolución a los entes cooperativos

28

OBJETIVO CONTABLE

- Establecer **normas particulares de presentación de estados contables** para uso de terceros y correspondientes a entes cooperativos, **excepto entes financieros** (Bancos y Cajas de Créditos) y **seguros**.
- Las normas **complementan** las normas generales de exposición (**RT 8**) y las normas particulares de exposición contable para entes comerciales, industriales y de servicio (**RT 9**).
- Incluye una **guía de aplicación obligatoria**

OBJETIVO DE AUDITORIA

- Establecer **normas sobre aspectos especiales de auditoría** correspondientes a entes cooperativos, **excepto entes financieros** (Bancos y Cajas de Créditos) y **seguros**
- Reafirmar que las **normas de auditoría** a aplicar son las contenidas en la **RT 7**

OBJETIVO o elemento a destacar

- La RT ha sido el resultado del **trabajo conjunto** entre la **profesión contable, la autoridad de aplicación de los entes cooperativos y el movimiento cooperativo.**
- Por ello, se observarán aspectos que podrían considerarse no necesarios para una norma estrictamente profesional. (PRT 11)

31

Introducción

- Se destaca que las cooperativas
- a) Tienen como rasgo específico la capacidad de **transformar las condiciones y relaciones económicas y sociales de sus asociados, y por extensión, de las sociedades donde actúan**
- b) desarrollan su actividad en un marco jurídico propio (caracterización doctrinaria y definición legal de acto cooperativo)

32

Introducción

- c) Pueden prestar limitados servicios a no asociados cuyo excedente es irrepartible
- d) Se justifica el dictado de una norma particular ante la necesidad de proveer un marco contable específico como correlato de su encuadramiento doctrinario y jurídico

33

Definiciones

- Comprende un conjunto de vocablos y expresiones que se utilizan en el RT 24 y que se corresponden con las normas legales vigentes
- Entre otros:
 - Ente Cooperativo
 - Acto Cooperativo
 - Capital
 - Excedente repartible
 - Retorno
 - Seccionalización de resultados. Compensación de quebrantos
 - Fondos
 - Informes de Auditoria

34

Definiciones

- **Características de los entes cooperativos:**

- ✓ tienen **capital variable**;
- ✓ **duración ilimitada**;
- ✓ reconocen un **interés limitado** a las cuotas sociales, si el estatuto autoriza aplicar excedentes a alguna retribución al capital;
- ✓ distribuyen los **excedentes** en **proporción al uso** de los servicios sociales;
- ✓ **prestan servicios a sus asociados y a no asociados** en las condiciones que para este último caso establezca la autoridad de aplicación y con sujeción a lo dispuesto en la ley;
- ✓ **limitan la responsabilidad de los asociados** al monto de las cuotas sociales suscriptas;
- ✓ establecen la **irrepartibilidad de las reservas** sociales

RT 24 : Definiciones

Acto Cooperativo

- Es el realizado entre la **cooperativa y sus asociados** y por las **cooperativas entre sí**, en el **cumplimiento del objeto social** y la consecución de los **finés institucionales**. También lo son respecto de las cooperativas los **actos jurídicos** que con **idéntica finalidad** realicen con **otras personas**

RT 24 : Definiciones

Gestión Cooperativa

- Es la **actividad ordinaria** desarrollada por el ente cooperativo para la **organización y prestación del servicio** en cumplimiento de su objeto social.

37

RT 24 : Definiciones

Excedente Repartible

- Es el **exceso en la estimación preventiva**, realizada por la cooperativa, **del costo** de sus servicios prestados al asociado **al fijar el precio provisorio** de los mismos

38

RT 24 : Definiciones

Seccionalización de resultados. Compensación de quebrantos seccionales y pérdidas de ejercicios anteriores

- a. Los resultados deber determinarse por secciones
- b. No pueden distribirse excedentes**
 - 1) **sin compensar previamente los quebrantos de las secciones** que arrojan pérdida
 - 2) Sin **reconstituir las reservas** que se hubieren utilizado para compensar quebrantos
 - 3) Sin haber **reconstituido las pérdidas de ejercicios anteriores**

39

RT 24 : Definiciones**Reserva Especial**

- Está constituida por:
 - a) los excedentes que deriven de la gestión cooperativa con no asociados
 - b) y aquellos que provienen de operaciones ajenas a la gestión cooperativa

40

Exposición de la información contable contenida en los EECC de los entes cooperativos

- **Normas comunes a todos los estados contables**
- Deben cumplir con los **capítulo II** de la RT 8 y 9 que se refieren a :
- **Alcance** : aplicación a todos los EECC
- **Aspectos Generales**: Expresión en moneda homogénea
- **Estados complementarios**: Aplicación de la RT 21
- **Estados Básicos**: 4 EECC a presentar
- **Información comparativa**
- **Modificación de la información de ejercicios anteriores**: efectos resultantes de AREA
- **Síntesis y flexibilidad**
- **Información complementaria**

Exposición de la información contable Estado de Situación Patrimonial

- Se presentará de acuerdo con el **Capítulo III** de las RT 8 y 9.
- Los **Fondos** establecidos por la ley y constituidos por excedentes tienen un **destino específico** por lo que constituyen un **pasivo** desde su nacimiento..

Exposición de la información contable Estado de Resultados

- Se presentará de acuerdo con el Capítulo IV de las RT 8 y 9.
- El **resultado del ejercicio** se clasificará **al pie del estado en:**
- a) resultados por la gestión cooperativa **con asociados,**
- b) resultados por la **gestión cooperativa con no asociados**
- c) resultados por **operaciones ajenas a la gestión cooperativa**

43

Exposición de la información contable Estado de Resultados ¿ Cual es el tratamiento del servicio prestado por el asociado en las Cooperativas de Trabajo ?

- La contraprestación otorgada a los asociados por los servicios prestados durante el ejercicio constituye un componente del **costo del servicio prestado,**

44

1. ¿ Cuales son los resultados originados por la gestión cooperativa con asociados ?

- a. El resultado proveniente de la **organización y prestación de servicios** a los asociados;
- b. **Otros ingresos** obtenidos por, o como consecuencia de, **bienes afectados a actividades inherentes a la gestión cooperativa** en la medida que sea razonablemente cuantificable y **asignable a los asociados**, en la proporción que anteriormente hubiera sido apropiado como costo de las actividades con asociados (recupero de siniestros, expropiaciones, indemnizaciones por no hacer, y otros similares);

45

2. ¿Que resultados son los originados por la gestión cooperativa con no asociados?

- a) El resultado proveniente de la **organización y prestación de servicios a los no asociados**;
- b) Todo ingreso obtenido por, o como consecuencia de, **bienes afectados a actividades inherentes a la gestión cooperativa** en la medida que sea razonablemente cuantificable y asignable a los **NO Asociados**, en la proporción que anteriormente hubiera sido apropiado como costo de las actividades con asociados

46

3. Resultados por operaciones ajenas a la gestión cooperativa

INVERSIONES TRANSITORIAS

- los ingresos provenientes de **inversiones transitorias** (depósitos a plazo fijo, depósitos en caja de ahorro, títulos públicos, obligaciones negociables, fondos comunes de inversión y otros similares).

Si estas inversiones puedan **vincularse en forma directa con operaciones con asociados y/o no asociados** deberá atribuirse a resultados con asociados o no asociados

47

Resultados por operaciones ajenas a la gestión cooperativa

INVERSIONES PERMANENTES

- b) Los resultados provenientes de inversiones permanentes en otros entes excepto originados en **procesos de integración vertical** que contribuyan en forma directa a la consecución del objeto social, en cuyo caso serán resultados por la gestión operativa con asociados y/o no asociados

48

3. Resultados por operaciones ajenas a la gestión cooperativa

- c) Los resultados provenientes de **ventas de bienes de uso**;
- d) **Derechos de ingresos y/o transferencias**;
- e) **Donaciones y subsidios**;
- f) Ingresos obtenidos resultantes de **bienes afectados a actividades inherentes al objeto social**, en tanto **no se vinculen** con operaciones por la gestión cooperativa con asociados o no asociados
- g) otros ingresos y egresos que provienen de las **actividades ajenas a la explotación**

49

Exposición de la información contable Estado de Evolución del Patrimonio Neto

- Lo integran:
 - a. Aporte de los asociados,
 - b. Resultados acumulados

50

Estado de Evolución del Patrimonio Neto

- **a. Aporte de los asociados,**
 - a.1. **Capital** cooperativo suscrito
 - a.2. **Retornos e intereses** cooperativos a capitalizar
 - a.3. **Otros aportes** de los asociados
- **b. Resultados acumulados**
 - b.1. **Reservas**
 - b.2. **Resultados no asignados**
 - b.3. **Resultados diferidos**
 - b.4. **Otros ajustes al PN no capitalizables**

51

Aporte de los Asociados

- **Capital cooperativo suscrito**
- Lo integra el capital suscrito del ente, excepto las devoluciones solicitadas o exclusiones de asociados.
- Se debe discriminar
- el **valor nominal del capital**
- del **Ajuste del Capital**. Refleja el efecto de los CPAM pendientes de resolución de la Asamblea. De él debe segregarse el **Ajuste del Capital No Capitalizado** decidido por Asamblea
- En la **información complementaria** se deberá presentar información de detalle sobre el mismo;

52

Aporte de los asociados
Capital Cooperativo
 Información a brindar

- a. Las **condiciones** que establece la Ley y/o el Estatuto social para atender las **solicitudes de devolución** de los aportes de los asociados; y
- b. Un **detalle** que cubra los **últimos 5 años** con:
 1. el **saldo inicial pendiente de reintegro**,
 2. las **solicitudes de devolución** (en monto y en cantidad de asociados) realizadas por año,
 3. las **devoluciones realizadas** en el mismo período y
 4. el **saldo final pendiente de reintegro**.
- c. Si hubiere **alguna restricción** en la **devolución de los aportes solicitados por los asociados**, como consecuencia de normas vigentes y decisiones de la Asamblea.

53

Aporte de los asociados

- **2. Retornos e intereses cooperativos a capitalizar**
- Se presentan por separado los **intereses y retornos que no hayan podido ser capitalizados** por no alcanzar el valor unitario fijado a cada cuota social.
- **3. Otros aportes de los asociados**
- Son **aportes complementarios** a los del capital ordinario efectuados por disposición del Estatuto o de la Asamblea.

54

Resultados Acumulados

- **1. Reservas**
- Son **excedentes retenidos** en el ente cooperativo por disposiciones legales .
- Se debe exponer la **composición y evolución** de las reservas, según su naturaleza, en la **información complementaria**.
- Si se **compensaron quebrantos** mediante reservas, no se podrán distribuir excedentes **sin ser reconstituidas**.
- **2. Resultados no asignados:**
- Son:
 - ✓ los **excedentes** del ejercicio **pendiente de tratamiento** por parte de la asamblea o,
 - ✓ **pérdidas acumuladas sin asignación específica** o,
 - ✓ **Ajustes de resultados de ejercicios anteriores**

Resultados Acumulados

- **3. Resultados diferidos**
- Son los resultados que conforme a los NCP se imputan directamente a rubros específicos del Patrimonio Neto hasta que por aplicación de esas normas, deben imputarse en el Estado de Resultados
- (Ej, saldos de revalúos técnicos, diferencias de conversión por inversiones permanentes) .

Resultados Acumulados

- **3. Otros ajustes al patrimonio neto no capitalizables:**
 - Incluye:
 - La **reexpresión inicial del PN** que **no puede ser capitalizada** conforme a disposiciones de la autoridad de contralor
 - los **remanentes de saldos de actualizaciones legales** (ejemplos: saldo por actualización contable ley 20.337).

57

Estado de Flujo de Efectivo

- Se presentará de acuerdo con:
- el capítulo VI (Estado de Flujo de Efectivo) de la segunda parte de la RT 8 y
- con la Interpretación 2 (Estado de Flujo de Efectivo) que establece guías para el tratamiento en el EFE de los RFyT generados por el E y EE y del RECPAM generados por rubros monetarios distintos al E y EE

58

Información Complementaria

- Se expone de acuerdo con:
 - ✓ el capítulo VII (Información complementaria) de la 2ª parte de la RT 8,
 - ✓ con el capítulo VI (Información complementaria) de la 2ª parte de la RT 9 y
 - ✓ con los siguientes acápites:

59

Información Complementaria

- **1. Créditos por Venta de Bienes y Servicios y Deudas Comerciales**
- se discriminarán los originados en operaciones vinculadas con la gestión cooperativa **con asociados**, de los originados en las restantes operaciones.
- **2. Intereses acumulativos impagos**
- Se expondrá la conformación del saldo de los intereses acumulativos para **retribuir el capital complementario** (TI.CO.CA.) que se encuentran devengados e impagos.
- **3. Reservas**
- Se informará la **restricción para la distribución de excedentes** si se hubieran utilizado reservas para absorber resultados negativos y no se hubieren recompuesto

Información complementaria

- **4. Fondos**
- ✓ **Fondo de Acción Asistencial y Laboral o para Estímulo del Personal y**
-
- ✓ **Fondo de Educación y Capacitación Cooperativa**
 - Se detallará:
 - una **conciliación entre el saldo al inicio y el saldo al cierre**
 - discriminando el **importe constituido** en el ejercicio y
 - las **aplicaciones clasificadas por su naturaleza y**
 - Se **complementará informando el total de gastos incluidos en el estado de resultados** por los conceptos correspondientes a los Fondos

51

Información complementaria

- 5. **Información sobre el capital cooperativo**
- a. Las **condiciones** que establece la Ley y/o el Estatuto Social para atender las **solicitudes de devolución** de los aportes de los asociados; y
- b. Un detalle que cubra los **últimos 5 años** con:
 1. el **saldo inicial pendiente de reintegro**,
 2. las **solicitudes de devolución** (en monto y en cantidad de asociados) realizadas por año,
 3. las **devoluciones realizadas** en el mismo período y
 - 4, el **saldo final pendiente de reintegro**.
- c. Si hubiere **alguna restricción** en la **devolución de los aportes solicitados por los socios**, como consecuencia de normas vigentes y decisiones de la Asamblea.

Información complementaria

6. Clasificación de la composición de los resultados

- Del Estado de Resultados se clasifica **el resultado total** en:
 - ✓ Resultado por la gestión cooperativa con **asociados**
 - ✓ Resultado por la gestión cooperativa con **no asociados**
 - ✓ Resultado por **operaciones ajenas** a la gestión cooperativa
- En la información complementaria se clasifican los rubros del Estado de Resultados de la misma forma.

63

Información Complementaria

6. Clasificación de la composición de los resultados

- Podrá **no exponerse la apertura** entre asociados y no asociados si se utiliza algún **método proporcional**, deberá entonces consignarse **la base empleada**.
- Cuando el **ente desarrolla más de una actividad** la **apertura** de los resultados por la gestión cooperativa debe efectuarse para cada una de las secciones
- Los resultados por **operaciones ajenas** a la gestión cooperativa **siempre tienen que estar discriminado** por rubros del estado de resultados

64

Cuadros Seccionales

- **¿Que debe entenderse por sección ?**
- La sección es **cada actividad** establecida en el **objeto social** del ente cooperativo, en la medida que pueda **determinarse en forma clara y precisa su separación de otras actividades.**
- La **Asamblea** o, en su caso, **el Consejo de Administración** deberá **determinar las secciones**, en forma expresa, a fin de procurar que el ente se desenvuelva sobre la base de una total equidad

65

Cuadros Seccionales

2. Estado de resultados por sección Información a presentar

- ✓ **Por cada sección** se presentarán los resultados generados por la gestión cooperativa **con asociados y no asociados.**
- ✓ Los resultados por **operaciones ajenas** a la gestión cooperativa, deberán exponerse en forma detallada, **sin asignarlos a ninguna sección.**

66

Cuadros Seccionales

2. Estado de resultados por sección

¿Que se debe informar en cada sección ?

- ✓ Por cada sección se informará :
 - a. el **total de ventas netas** de bienes y servicios.
 - b. el **total de costo** de los bienes vendidos y servicios prestados.
 - Las **transacciones entre secciones** tanto ventas como costos, se las mostrará separadamente de las transacciones con terceros, eliminándose de la sumatoria para obtener el total del costo de ventas;
 - c. el **excedente (pérdida) bruta** de la sección que resulta de la sumatoria de ventas y costos;

67

Cuadros Seccionales

2. Estado de resultados por sección

¿Que se debe informar en cada sección ?

- d. los **resultados por la valuación de bienes de cambio** a su valor neto de realización;
- e. los **gastos de comercialización**
- f. los **gastos de administración**
- g. **otros gastos**;
- h. los **resultados financieros y por tenencia** derivados de activos y pasivos;
- i. el **excedente (pérdida) de la sección** resultante de la sumatoria de los incisos c) a h);
- Se informara **al pie** el **total de gastos directos e indirectos de cada sección**

Cuadros Seccionales

2. Activos y Pasivos asignados por sección
Información a presentar

- ❖ Los activos y pasivos que generaron resultados que se clasificaron por secciones deben asignarse a los mismos. Si un **ingreso o un gasto se asigna a una sección**, el **activo o pasivo relacionado se atribuirá a la misma sección.**

69

Cuadros Seccionales

2. Activos y Pasivos asignados por sección
Información a presentar

- ❖ Los activos y pasivos que se asignan a una sección son los **directamente atribuibles** a la misma o los que **pueden ser prorrateados sobre bases razonables**
- ❖ El resto de los activos y pasivos se presentarán por secciones **en la medida que la información contable lo permita**

70

Cuadros Seccionales

3. Cuadros de gastos directos e indirectos incluidos por la gestión cooperativa por su naturaleza y sección y por operaciones ajenas**Información a presentar**

- Se presentarán **clasificados por naturaleza** (los gastos de comercialización, administración, otros gastos y resultados financieros y por tenencia del Estado de Resultados y los gastos de compra y de producción)
- Se separarán los **asignados en forma directa** a la sección, de los realizados en **forma indirecta**.
- Se expondrá el **total por naturaleza del gasto de todas las secciones** segregando los **asignados directamente de los indirectos**, comparativamente con el ejercicio anterior

Cuadros Seccionales

4. Precio de transferencia entre secciones**Información a presentar**

- Las bases empleadas para fijar los correspondientes precios internos
- Los cambios que se hubieran producido en las bases en relación al ejercicio precedente

Cuadros Seccionales

5. Bases de prorrateo

Información a presentar

- Se asignarán o prorratearán a cada sección:
 - ✓ Los **activos y pasivos**
 - ✓ Los **ingresos y gastos** relacionados con la gestión cooperativa
- Las **bases de prorrateo** deben ser:
 - ✓ de **fácil utilización y comprensión, y**
 - ✓ **representativas** de la clase de ingreso, gasto, activo o pasivo.
- Las **bases de prorrateo deben describirse incluyendo la forma de cálculo**, detallando en cada una, **en que rubro ha sido utilizada.**

Cuadros Seccionales

5. ¿Puede hacerse un cambio en la Bases de Prorrateo?

Información a presentar (4.6.7.5)

- Sólo podrá hacerse si de ese cambio:
 - Resulta un **mejor cumplimiento de los requisitos de la información** contenida en los EECC (contenidos en la sección 3 de la RT 16)
 - Resulta una **mejor desenvolvimiento** del ente con equidad
 - Se presente la **información comparativa** del ejercicio anterior **con la nueva base del prorrateo**

Producido el cambio de la Base de Prorratio ¿Que debe informarse ? (4.6.7.5)

- **El cambio** en la base de prorratio realizado
- **Las causas** del cambio de la base de prorratio
- **Las razones** de **no haber modificado la información comparativa** si así hubiera ocurrido

75

Si existen activos con disponibilidad restringida

¿que debe informarse? (4.6.8)

✓ Las **restricciones legales** o de otra índole que **existan**

las **razones** de las restricciones

76

Si existen restricciones a la distribución de
excedentes
¿ deben informarse? (4.6.8)

- Debe explicarse:
 - ✓ La **restricción existente** para la distribución (legal o de otra índole)
 - ✓ Las **razones** de la restricción
- Si existen **disminuciones de reservas** por absorción de pérdidas, deberá señalarse:
 - ✓ la **existencia de la restricción** hasta la **recomposición del saldo absorbido**
 - ✓ Informar el **importe pendiente de recomposición, clasificado por ejercicio** en que fue utilizado

Otros aspectos relacionados con la exposición

1. **El Capital Cooperativo** (5.1)

- Debe ser considerado como integrante del **Patrimonio Neto**
- Se considerará pasivo a partir de la fecha en que el asociado **solicita su reintegro, ya sea por retirarse** del ente o por ser **excluido** por éste de su calidad de asociado.

Otros aspectos relacionados con la exposición

2. Títulos Cooperativos de Capitalización (5.2)

- Si en sus condiciones de emisión se define que únicamente se rescatarán con la emisión de un nuevo título se **exponen en el PN** (Otros Aportes de los Asociados) .
- En el resto de los casos se expondrán en el **Pasivo**

79

Otros aspectos relacionados con la exposición

3. DETERMINACIÓN Y REGISTRACIÓN DE LAS CAPITALIZACIONES DE EXCEDENTES. MÍNIMOS DE CAPITALIZACIONES. (5.3)

- Los **excedentes repartibles**, luego de las deducciones admitidas por la ley, podrán distribuirse en **cuotas sociales**.
- ¿qué tratamiento contable se realiza si el retorno y sus intereses **no alcanzan el valor unitario** fijado a la cuota social ?
- la entidad deberá contabilizar el retorno, y en su caso los intereses, como **Retornos e intereses cooperativos a capitalizar en el PN**

80

Otros aspectos relacionados con la exposición

4. CAPITALIZACIÓN DEL AJUSTE DEL CAPITAL (5.4)

- El saldo del “ajuste de capital” al cierre de cada ejercicio **podrá ser capitalizado, total o parcialmente**, por resolución de la **Asamblea**.
- Decidida la capitalización:
- previamente se **excluirá** el ajuste del capital de los **asociados que se retiraron** antes de la fecha de cierre el que se asignará a la **“reserva especial”**
- **se asignará proporcionalmente al valor** del capital social (incluyendo otros conceptos capitalizados) de cada asociado a la fecha del cierre del ejercicio.

Otros aspectos relacionados con la exposición

4. CAPITALIZACIÓN DEL AJUSTE DEL CAPITAL (5.4)

- La **capitalización del “ajuste de capital”** es atribución de la **Asamblea** y tiene que **constar en el orden del día** de la misma.
- Si esa decisión **no es tomada por la Asamblea** se mantendrá en la cuenta **Ajuste del Capital**.

Otros aspectos relacionados con la exposición

6. Información por segmentos (5.5)

- Es **obligatorio** para los que estén en el régimen de **oferta pública** de sus títulos de deuda o que han solicitado autorización para hacerlo.
- Los entes cooperativos **podrán optar** por presentar la información por segmento de acuerdo con la sección 8 de la RT 18.
- La información por segmentos **es diferente** que la información para determinar los resultados por sección de la RT 24

83

Otros aspectos relacionados con la exposición

7. Información adjunta a los estados contable básicos (5.6)

- La Cooperativa podrá presentar información adjunta a los EECC básicos a efectos de posibilitar estudios complementarios.
- Esa información **no es necesaria** para una **presentación razonable** de la información que deben contener los EECC básicos.

Otros aspectos relacionados con la exposición

7. Normas contables profesionales que no se aplican a los entes cooperativos (5.7)

- **Resultado por acción ordinaria**
- Los entes cooperativos **no expondrán** la información requerida por la sección 9 de la RT 18.
- **Registración del Impuesto a las ganancias**
- Los excedentes de los entes cooperativos **no se encuentran alcanzados por el impuesto a las ganancias**, por lo que no resulta de aplicación la sección 5.19.6 de la RT 17.

85

GUIA DE APLICACIÓN

- Es obligatoria
- Se separa en dos partes:
- Guía de aplicación de la RT 24
- Guía de aplicación de las normas generales

86

GUIA DE APLICACIÓN DE LA RT 24
Estado de Resultados e Información Relacionada

- Se trata de una síntesis referida a pautas para su presentación, las que se hallan detalladas en la norma
 - a. **Exponer el ER** clasificando los rubros según lo establecidas por la **RT 8 y 9**
 - b. El **Resultado** se clasificará, **al pie** del ER en:
 - resultados por la **gestión cooperativa con asociados,**
 - resultados por la **gestión cooperativa con no asociados**
 - resultados por **operaciones ajenas a la gestión cooperativa**

87

GUIA DE APLICACIÓN DE LA RT 24
Estado de Resultados e Información Relacionada

- c. En la información complementaria se presentará el ER, **con todos sus rubros segregados** en resultados por la gestión cooperativa con asociados, no asociados y ajenas
- **Excepción a la segregación:**
- En caso de que la clasificación se realiza utilizando un **método proporcional** (solo se aplica para la apertura de resultados por la gestión cooperativa con asociados y no asociados)

88

GUIA DE APLICACIÓN DE LA RT 24

Estado de Resultados e Información Relacionada

- d. **Presentar ER por la gestión cooperativa por sección** informando:
 - 1. el **total de ventas netas** de bienes y servicios.
 - 2. el **total de costo** de los bienes vendidos y servicios prestados.
 - Las **transacciones entre secciones** tanto ventas como costos, se las mostrará separadamente de las transacciones con terceros, eliminándose de la sumatoria para obtener el total del costo de ventas;
 - 3. el **excedente (pérdida) bruta** de la sección que resulta de la sumatoria de ventas y costos;

89

GUIA DE APLICACIÓN DE LA RT 24

Estado de Resultados e Información Relacionada

- 4. los **resultados por la valuación de bienes de cambio** a su valor neto de realización;
- 5. los **gastos de comercialización**
- 6. los **gastos de administración**
- 7. **otros gastos**;
- 8. los **resultados financieros y por tenencia** derivados de activos y pasivos;
- 9. el **excedente (pérdida) de la sección**
- 10. el **total de gastos directos e indirectos incluidos en cada sección** se informara **al pie**

90

GUIA DE APLICACIÓN DE LA RT 24

Estado de Resultados e Información Relacionada

- e. Complementando el ER por sección se presentará un **cuadro de gastos directos e indirectos** (información sintetizada al pie del ER de la sección) **más los incluidos en operaciones ajenas a la gestión cooperativa**, abierto por su **naturaleza**, con las siguientes consideraciones:
 - **Cuadro por rubro** de gastos del ER (comercialización, administración, otros, resultados financieros y por tenencia) y **un cuadro por los gastos de compra y producción**
 - Se abrirá **por naturaleza del gasto**
 - Y cada gasto abierto por **directo o indirecto**
 - **Se totalizarán** los gastos directos e indirectos por cada sección y para cada total se presentará, **a efectos comparativos**, la información del **ejercicio anterior**.

Guía de aplicación de las normas generales

- 1. Marco conceptual
- 2. Cuestiones de medición
- 3. Ente pequeño
- 4. VPP – Consolidación de EECC - Información a exponer sobre partes relacionadas
- 5. Actividad agropecuaria

Guía de aplicación de las normas generales

• 1. Marco Conceptual

- Se aplica la RT 16 para resolver las cuestiones expresamente contempladas por las NCP

• 2 Cuestiones de Medición

- Se señalan sintéticamente que secciones de la RT 17 o 18 corresponde aplicar en los distintos casos

• 3. Ente pequeño

- Son aplicables a los entes cooperativos las normas contables para los EPEC

93

Guía de aplicación de las normas generales

• 4. VPP – Consolidación de EECC-

• Información a exponer sobre partes relacionadas

- Se deben aplicar las normas de la RT 21
- Si ejercen **control, control conjunto o influencia significativa** sobre otro ente deberán contabilizarse con el **método del VPP** de acuerdo a la Sección 1 RT 21
- Si corresponde deberán **presentar estados consolidados** conforme a la Sección 2 RT 21
- Si realizan **transacciones con partes relacionadas** debe exponerse la información requerida por la Sección 3 RT 21 en la información complementaria⁹⁴

94

Guía de aplicación de las normas generales

- **5. Actividad agropecuaria**
- **Debe aplicarse la RT 22**