



NORMAS DE GENERALES DE EXPOSICION CONTABLE

Prof. Alejandra Bozic
Clase 11

ELEMENTOS DE CONTABILIDAD

1

ASPECTOS

FONDO



MEDICION O VALUACION

FORMA



EXPOSICION

ELEMENTOS DE CONTABILIDAD

2

INFORMES BASICOS

<u>Asunto tratado</u>	<u>Estado</u>
<i>Composición y monto del patrimonio</i>	<i>de situación patrimonial o balance general</i>
<i>Evolución del patrimonio neto</i>	<i>de evolución del patrimonio neto</i>
<i>Evolución económica</i>	<i>de Resultados</i>
<i>Evolución financiera</i>	<i>de flujo de efectivo</i>
<i>Información complementaria</i>	<i>Notas y Anexos a los estados contables</i>

BALANCE GENERAL

ELEMENTOS DE CONTABILIDAD 4

ECUACION FUNDAMENTAL



ACTIVO = PASIVO Y P. NETO

↓

BALANCE ELEMENTOS DE CONTABILIDAD 5


ECUACION FUNDAMENTAL

<p style="text-align: center; margin: 0;">ACTIVO</p> <p style="text-align: center; margin: 10px 0;">Todo lo que pertenece al ente</p>	<p style="text-align: center; margin: 0;">PASIVO</p> <p style="text-align: center; margin: 5px 0;">Todo lo que debe el ente</p> <hr style="border: 0.5px solid black; margin: 5px 0;"/> <p style="text-align: center; margin: 0;">PATRIMONIO NETO</p> <p style="text-align: center; margin: 5px 0;">Aportes de los propietarios y resultados que se generan</p>
--	---

=

ELEMENTOS DE CONTABILIDAD 6

HERRAMIENTAS PARA LA PREPARACION DEL BALANCE GENERAL

<u>Cuestiones sobre como exponer los rubros</u>	<u>RESOLUCION</u>
Grado de apertura	Totales por concepto y detalles en notas y anexos
Ordenamiento	Activos por su liquidez Pasivos por su naturaleza
Clasificación	Corrientes y no corrientes
Pautas para la clasificación cte. / no cte.	Intención, rotación, venta prevista, información hasta la emisión de los E.C.
Compensación de partidas	Si legalmente es posible y existe intención
Ajustes a la valuación	Se netean del rubro principal 

CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS

- **ACTIVOS CORRIENTES**
 - Se convertirán en dinero en 1 año a partir del cierre de ejercicio
- **ACTIVOS NO CORRIENTES**
 - Los restantes que no entren en la clasificación anterior

CLASIFICACIÓN DE PASIVOS

- **PASIVOS CORRIENTES**
 - Los exigibles al cierre del ejercicio
 - Con vencimiento dentro de los doce meses siguientes
 - Provisiones que puedan ser exigibles dentro de los doce meses posteriores al cierre del ejercicio
- **PASIVOS NO CORRIENTES**
 - Los restantes que no entren en la clasificación anterior



CONTENIDO

<u>Activo</u>	<u>Pasivo</u>
<ul style="list-style-type: none"> •Caja y Bancos •Inversiones •Créditos •Bienes de Cambio •Bienes de Uso •Activos intangibles •Otros activos 	<ul style="list-style-type: none"> •Compromisos ciertos •Compromisos contingentes <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <p style="text-align: center;">Participación Minoritaria</p> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <p style="text-align: center;"><u>Patrimonio Neto</u></p> <ul style="list-style-type: none"> •Capital •Resultados acumulados •Resultado del ejercicio

**BALANCE GENERAL
(BALANCE SHEET)**

MASTER S.A.
Balance Sheet as of September 30, 2004

Assets	Liabilities
Current Assets	Current Liabilities
Cash.....	Accounts payable.....
Accounts receivable.....	Taxes payable.....
Merchandise inventory.....	Short term notes.....
Prepaid expenses.....	Total current liabilities.....
Total current assets.....	
Non-current Assets	Non-current Liabilities
Land.....	Mortgage payable.....
Warehouse building, at cost \$.....	
Less: Accumulated deprec'n.....	
Warehouse building, net.....	
Van, at cost.....	
Less: Accumulated deprec'n.....	
Share fixtures, net.....	
Share fixtures, net.....	
Franchise fee, net.....	
Total Assets.....	Total Liabilities and Owners' Equity.....

Nombre de la Compañía

Nombre del estado contable:

Balance General o Estado de Situación Patrimonial

ESTADO DE RESULTADOS



INFORMACIÓN SOBRE RESULTADOS POR ACCIÓN ORDINARIA

- Obligatoria para sociedades que hacen oferta pública o se hallen en proceso de solicitarla
- Optativa para el resto
- Debe informarse un RAO "Básico" y un RAO "Diluido"

ELEMENTOS DE CONTABILIDAD 14

CALCULO DEL RESULTADO POR ACCIÓN

Básico	Numerador	Resultado neto atribuible a acciones ordinarias
	Denominador	Promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación

Diluido

Idem cálculo RAO básico pero incluyendo:

- Acciones ordinarias potenciales cuya conversión disminuiría el resultado ordinario por acción

ELEMENTOS DE CONTABILIDAD

EXPOSICIÓN DE RESULTADOS FINANCIEROS Y POR TENENCIA



- Recomendación de máxima apertura de RF y T:
- ✓ Generados por activos y pasivos
 - ✓ Identificación del rubro de origen
 - ✓ Naturaleza del resultado
 - ✓ Exposición en términos reales

Desvalorizaciones y reversiones de desvalorizaciones



Desagregación por rubro de origen

ELEMENTOS DE CONTABILIDAD

16

ESTADOS DE RESULTADOS (INCOME STATEMENT)

MASTER S.A.	
Income Statement for Month Ending September 30th 2006	
Sales
Less: Cost of Goods Sold
Gross Margin
Less: Operating Expenses
Operating Income
Less: Interest Expense
Income Before Taxes
Less: Tax Expense
Net Income

ELEMENTOS DE CONTABILIDAD

17

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO

ELEMENTOS DE CONTABILIDAD

18

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO

- *Informa la composición del patrimonio neto y las causas de los cambios acaecidos*
- *Se exponen:*
 - *Los saldos iniciales*
 - *Las variaciones del ejercicio*
 - *Los saldos finales*

ESTRUCTURA DEL ESTADO DE EVOLUCION DEL P.N.

APORTES DE LOS PROPIETARIOS		RESULTADOS ACUMULADOS
CAPITAL		REVALUACIONES TECNICAS
PRIMAS DE EMISION		RESULTADOS DIFERIDOS
SUSCR.		GANANCIAS RESERVADAS
M. CAP.	AP. IRREV.	RESULTADOS NO ASIGNADOS

ELEMENTOS DE CONTABILIDAD

20

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

- *Informa la variación del*
 - *Efectivo*
 - *Los equivalentes de efectivo (inversiones de alta liquidez, convertible en efectivo en no más de tres meses y sin cambios significativos de valor)*

INFORMACION COMPLEMENTARIA

ELEMENTOS DE CONTABILIDAD

23

CARACTERISTICAS

1. *Información que siendo necesaria para la adecuada comprensión de la situación patrimonial y de los resultados, no se encuentra en el cuerpo de los estados básicos*
2. *Estados consolidados (B.G., Estado de resultados, estado de flujo de fondos)*
3. *Parte integrante de los estados contables*
4. *Forma de presentación flexible*
 - *Cuerpo de los e.C.*
 - *Notas*
 - *Cuadros y anexos*

ELEMENTOS DE CONTABILIDAD

24

CONTENIDO

↪ *Datos generales del ente, el grupo económico*

↪ *Bases de presentación de los estados contables e información de rubros*

↪ *Otra información*

- *Nota: dentro de las notas se incluyen por ejemplo información sobre el grupo económico, los avales y garantías otorgados, la situación del ente frente al impuesto a las ganancias, etc*

**CUESTIONES QUE ATañEN A
TODOS
LOS ESTADOS CONTABLES**

ASPECTOS GENERALES

- *Los estados contables deben expresarse en moneda homogénea*
- *O en múltiplos de esa moneda, con el redondeo de cifras no significativas (debe expresarse la moneda en la que están emitidos)*

INFORMACION COMPARATIVA

- *Se debe exponer la información comparativa con la del ejercicio anterior en dos columnas.*

AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES

- *Se exponen su efecto en los saldos iniciales del estado de evolución del patrimonio neto*

NCP VIGENTES DE EXPOSICION

- RT 8** Normas Generales de Exposición Contable
- RT 9** Normas Particulares de Exposición Contable para Entes Comerciales, Industriales y de Servicios.
- RT 11** Normas Particulares de Exposición Contable para Entes sin Fines de Lucro.
- RT 19** Modificaciones a las Resoluciones Técnicas 4, 5, 6, 8, 9, 11 y 14.
- RT 21** Valor Patrimonial Proporcional
 - Consolidación de Estados Contables
 - Información a exponer sobre partes relacionadas

ELEMENTOS DE CONTABILIDAD

30

ESTADOS CONTABLES

Asunto tratado	Estado	Componentes esenciales
Composición y monto del Patrimonio	de situación Patrimonial o Balance General	•Activos •Pasivos •Capital •Resultados no asignados
Evolución del Patrimonio Neto	de evolución del patrimonio neto	•Aportes de los propietarios •Retiros de los propietarios •Resultados del periodo
Evolución económica	de resultados	•Resultados positivos del periodo •Resultados negativos del periodo
Evolución financiera	de flujo de efectivo	•Orígenes de fondos •Aplicaciones de fondos
Información complementaria	Notas y anexos a los estados contables	•Datos generales del ente, el grupo económico •Bases de presentación de los estados contables e información de rubros •Otra información

INFORMES CONTABLES

Información contable para terceros	Información contable utilizada por usuarios internos y externos			Información contable interna
Otras informaciones para terceros	Estados Contables y otros informes periódicos			Para directores, gerentes y otros usuarios internos
Declaraciones Juradas impositivas Informes para bancos	Estados contables básicos	Información complementaria Notas y anexos	Memoria Informe del auditor Informe del Síndico	Análisis de costos Presupuestos Planeamiento de inversiones

ELEMENTOS DE CONTABILIDAD

32

INFORMES CONTABLES

Información contable para terceros	Información contable utilizada por usuarios internos y externos			Información contable interna
Otras informaciones para terceros	Estados Contables y otros informes periódicos			Para directores, gerentes y otros usuarios internos
Declaraciones Juradas impositivas Informes para bancos	Estados contables básicos	Información complementaria Notas y anexos	Memoria Informe del auditor Informe del Síndico	Análisis de costos Presupuestos Planeamiento de inversiones

ELEMENTOS DE CONTABILIDAD

33
