

Normas Contable Profesionales: Aspectos Particulares de Exposición Contable y procedimientos de auditoría para entes cooperativos



Ponencia correspondiente
a la temática
**CONTABLE-LABORAL-
PREVISIONAL Y LEGAL**

Autor

Oscar Daniel ALPA
Contador Público Nacional

La Resolución Técnica para cooperativas



Normas Contable Profesionales: Aspectos Particulares de Exposición Contable y procedimientos de auditoría para entes cooperativos –
Cr. Oscar D. Alpa



Normas Contable Profesionales: Aspectos Particulares de Exposición Contable y procedimientos de auditoría para entes cooperativos –
Cr. Oscar D. Alpa

PRINCIPALES ASPECTOS TRATADOS

- A. Temas relacionados con el Estado de Situación Patrimonial
 - Créditos por Ventas de Bienes y Servicios y Deudas Comerciales
 - Fondos
 - TICOCA
 - Inversiones
- B. Temas relacionados con el Estado de Resultados
 - Clases de Resultados
 - Secciones
 - Retornos y Excedentes - Distribución de Resultados
- C. Temas relacionados con rubros del Estado de Evolución del Patrimonio Neto
 - Capital
 - Ajuste del Capital
 - Reservas
- D. El Estado de Flujo de Efectivo
- E. Temas Relacionados con Auditoria y sindicatura

Resolución Técnica 24

1. Objetivo			
2. Introducción			
3. Definiciones			
4. Exposición de la información contable contenida en los estados contables de los entes cooperativos	Normas comunes a todos los estados contables		
	Estado de Situación Patrimonial		
	Estado de Resultados		
	Estado de Evolución del Patrimonio Neto		
	Estado de Flujo de Efectivo		
	Información Complementaria	Créditos por venta de Bienes y Servicios y Deudas Comerciales	
		Intereses Acumulativos Impagos	
		Reservas	
		Fondos de acción asistencial y laboral o para el estímulo del personal y fondo de educación y capacitación cooperativa	
		Información sobre el capital cooperativo	
		Clasificación de la composición de los resultados	
		Cuadros Seccionales	Definición
			Resultados v A. v P por sección
			Cuadro de Gastos Directos e Indirectos
			Precio de transferencias e/ secciones
	Base de Prorratio		
Activos con disponibilidad restringidas y restricciones de excedentes			
Gastos en acción asistencial y laboral o para el estímulo del personal			

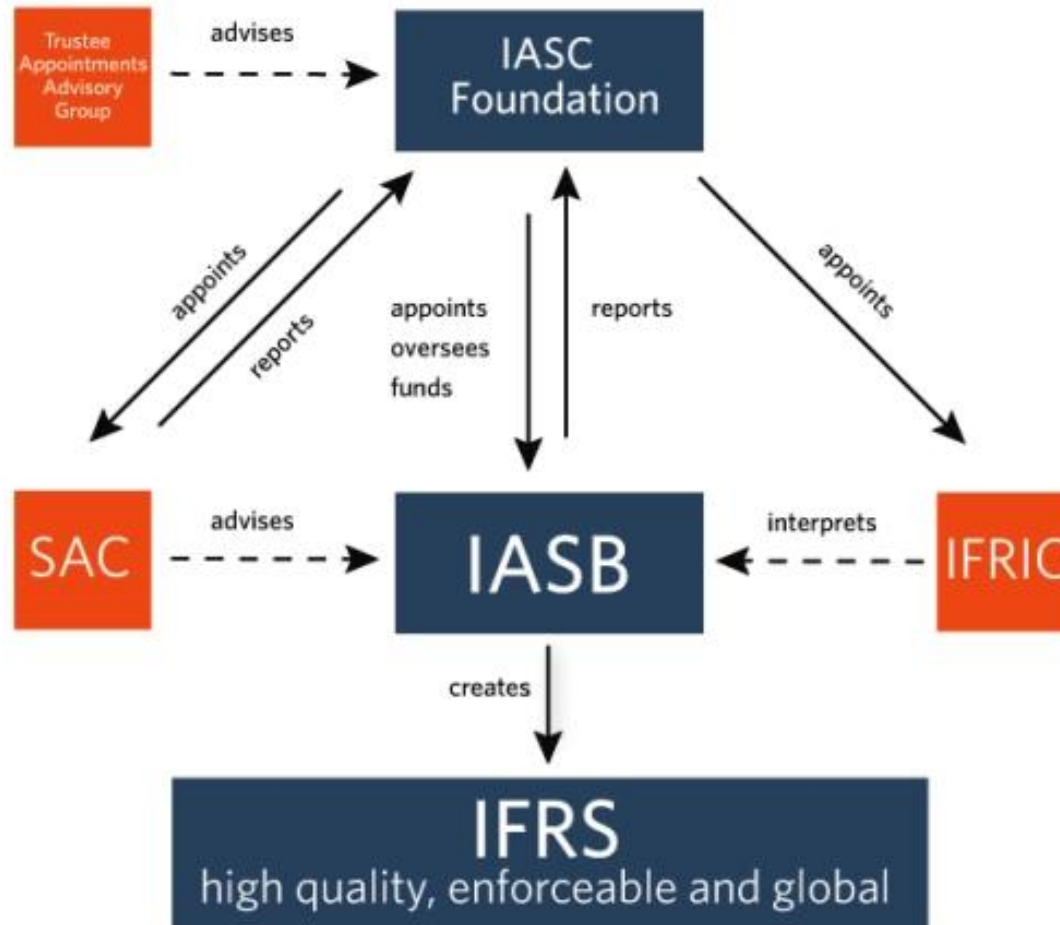
Resolución Técnica 24

5. Otros aspectos relacionados con la exposición de la información contable en los entes cooperativas	El Capital Cooperativo	
	Títulos cooperativos de capitalización (TI.CO.CA)	
	Determinación y registración de las capitalizaciones de excedentes. Mínimos de capitalización	
	Capitalización del ajuste del capital	
	Información por segmento	
	Información adjunto a los estados contables básicos	
	Normas de las resoluciones técnicas vigentes que no se aplican a las cooperativas	
6. Aplicación de las normas de Auditoría en los entes cooperativos	Normas de auditoría en general	
	Aspectos especiales de auditoría	Informe Anual
		Informe de revisión limitada sobre períodos intermedios
		Libros y registraciones contables
Errores observados		
7. Sindicatura de Cooperativas		
I. Guía de aplicación de esta Resolución (Edo de Resultados e Información Relacionada)		
II Guía de aplicación de las Normas Generales	Marco Conceptual	
	Cuestiones de medición	
	Ente Pequeño	
	V.P.P – Consolidación de Estados Contables – Información a exponer sobre partes relacionadas	
	Actividad Agropecuaria	



Normas Contable Profesionales: Aspectos Particulares de Exposición Contable y procedimientos de auditoría para entes cooperativos –
Cr. Oscar D. Alpa

¿Cómo se conforma el IASB?



Normas Internacionales de Información Financiera

1995

- El IOSCO (organismo internacional de entes reguladores de valores cotizantes) solicita al IASC un juego normas contables de calidad para sugerir su utilización por cada ente regulador

2005

- El IASC se transforma en IASB (organismo privado sin fines de lucro) y revisa todas las NIC y comienza a emitir las NIIF. Europa obliga a los entes transnacionales que cotizan a utilizar las nuevas NIC. El parlamento europeo antes de aprobarlas consulta al EFRAG. (2005)

(2010 al
2015)

- El IASB realiza un acuerdo de entendimiento con el FASB (emisor de las normas de Estados Unidos) para comenzar a revisar las normas y emitir estándares conjuntos.



Normas Contable Profesionales: Aspectos Particulares de Exposición Contable y procedimientos de auditoría para entes cooperativos –
Cr. Oscar D. Alpa

El Capital Cooperativo



Exposición del capital social de las cooperativas
Sólo podrán clasificarse como patrimonio neto si:

La cooperativa tiene derecho incondicional a rechazar el rescate de las cuota sociales

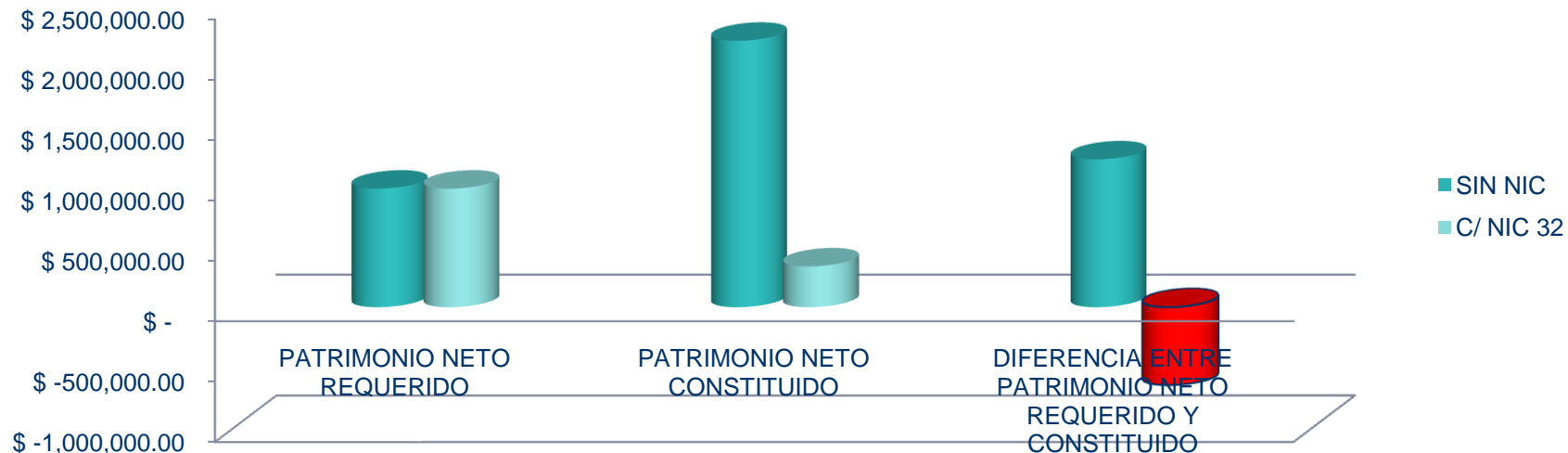
Si las leyes o estatutos pueden imponer diferentes tipos de prohibiciones para el rescate de cuotas sociales

En conclusión no será considerado pasivo si el asociado **no tiene** derecho a elegir el momento del retiro

Qué pasa si reclasificamos los aportes como pasivo?

CAPITAL SOCIAL	\$ 1.800.930,00	\$ -
OTRAS CUENTAS DEL CAPITAL TECNICO PRIMARIO	\$ 200.000,00	\$ 200.000,00
PATRIMONIO NETO SECUNDARIO	\$ 138.070,00	\$ 138.070,00
PATRIMONIO TECNICO TOTAL	\$ 2.207.000,00	\$ 338.070,00

Obtenemos la posición de Patrimonio Técnico



Muchas Gracias

CPN Oscar D. Alpa

Consignas

- 1.- La RT 24 ¿será un importante avance para mostrar el modelo cooperativo?
- 2.- Se observa que existirá problemas en la aplicación de la RT 24 en las cooperativas. En caso afirmativo ¿cuáles?
- 3.- ¿Creen que se debe avanzar en los modelos contables para cooperativas?
- 4.- Serían de aplicación las normas internacionales de contabilidad a las cooperativas. ¿Cómo? ¿En que situación?



Normas Contable Profesionales: Aspectos Particulares de Exposición Contable y procedimientos de auditoría para entes cooperativos –
Cr. Oscar D. Alpa