

GESTIÓN COOPERATIVA ELEMENTAL

PARA ORGANIZACIONES DE LA ECONOMÍA SOCIAL Y SOLIDARIA

Miriam Juaiek

Contadora Especialista en ESS, Equipo CESO.

cursosceso@gmail.com



Organiza



Auspicia



PREGUNTA

¿Hay algún programa que recomienden para llevar este registro del circuito administrativo?

RESPUESTA

- Tamaño de la organización
- Cantidad de operaciones que realiza la organización
- Cantidad de personas involucradas en las tareas administrativas
- Relevamiento de los registros actuales, detectar registros duplicados
- Uso de la información generada
- Vinculo entre la información de gestión, contable e impositiva
- Costos y recursos necesarios

PREGUNTA

¿Cuáles son las Resoluciones Técnicas que enmarcan a las Cooperativas?

RESPUESTA

GENERALES

- RT 8 y 9 Exposición
- RT 24 Exposición y procedimientos de auditoría para entes cooperativos
- RT 16 Marco conceptual

RESPUESTA

- RT 17 Norma contable de aplicación general o RT 41 para entes pequeños o medianos

RESPUESTA

Aplicable a ejercicios cerrados al	Mes/Año del Índice	Índice de Precios (IPIM Facpce)	Índice de Precios (Índice empalmado publicado por FACPCE)	Monto de Ingresos/Recursos (Base diciembre 2014)	
				Entes Pequeños (EP) Segunda parte RT 41	Entes Medianos (EM) Tercera parte RT 41
31/12/2019	dic-18		184,2552	43.591.301	217.956.507
31/01/2020	ene-19		189,6101	44.858.170	224.290.848
29/02/2020	feb-19		196,7501	46.547.359	232.736.794
31/03/2020	mar-19		205,9571	48.725.561	243.627.806
30/04/2020	abr-19		213,0517	50.404.010	252.020.048
31/05/2020	may-19		219,5691	51.945.903	259.729.517
30/06/2020	jun-19		225,5370	53.357.796	266.788.979
31/07/2020	jul-19		230,4940	54.530.528	272.652.642
31/08/2020	ago-19		239,6077	56.686.658	283.433.289
30/09/2020	sep-19		253,7102	60.023.043	300.115.215
31/10/2020	oct-19		262,0661	61.999.891	309.999.456
30/11/2020	nov-19		273,2158	64.637.700	323.188.498
31/12/2020	Dic-19		283,4442	67.057.546	335.287.730
31/01/2021	ene-20		289,8299	68.568.282	342.841.410
28/02/2021	feb-20		295,6660	69.948.993	349.744.966
31/3/2021	mar-20		305,5515	72.287.716	361.438.579
30/4/2021	abr-20		310,1243	73.369.554	366.847.770
31/5/2021	may-20		314,9087	74.501.453	372.507.263
30/6/2021	jun-20		321,9738	76.172.922	380.864.609
31/7/2021	jul-20		328,2014	77.646.254	388.231.272

RESPUESTA

PARTICULARES

- RT 6 Ajuste por Inflación
- RT 22 Actividad Agropecuaria

PREGUNTA

¿Régimen de retención – asociados a cooperativas?

RESPUESTA

Resolución General AFIP 4309 / 2018,
Capítulo II, a partir del art 80

RESPUESTA

Actuarán como agentes de retención, las **cooperativas de trabajo que posean asociados adheridos al Monotributo**

Sobre los pagos que efectúen las citadas cooperativas a sus asociados, en concepto de retorno y/o de adelanto de este último.

PREGUNTA

¿Obligatoriedad del LIBRO IVA DIGITAL?

RESPUESTA

Junio 2020 Ventas hasta 500.000.-

Julio 2020 Ventas hasta 2.000.000.-

Septiembre 2020 Ventas hasta 5.000.000.-

Octubre 2020 Ventas hasta 10.000.000.-

Noviembre 2020 Ventas *superiores* a 10.000.000.-

CONTABILIDAD Y ECONOMIA SOCIAL



CONTABILIDAD Y ECONOMIA SOCIAL

INFORMACIÓN

SOLIDARIDAD

*LO VISIBLE Y
NO VISIBLE*

VIDA

GESTIÓN

TRABAJO

AUTOGESTION

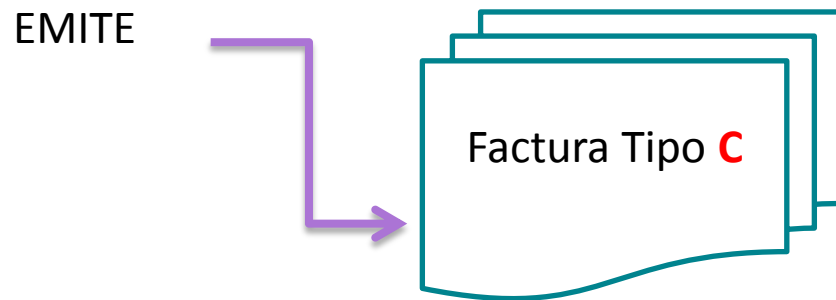
DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO



DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO

Pautas de Facturación

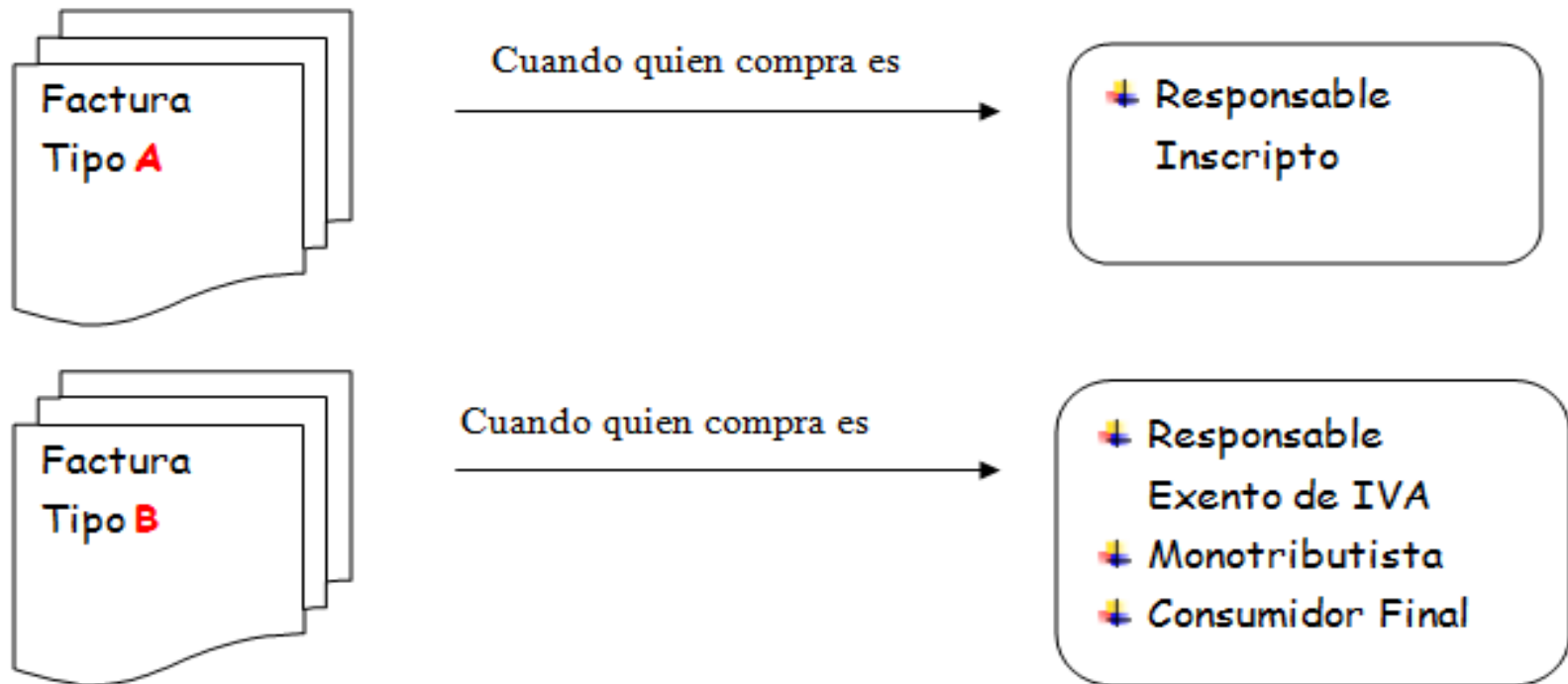
Si quien Factura esta **NO Inscripto en IVA**



DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO

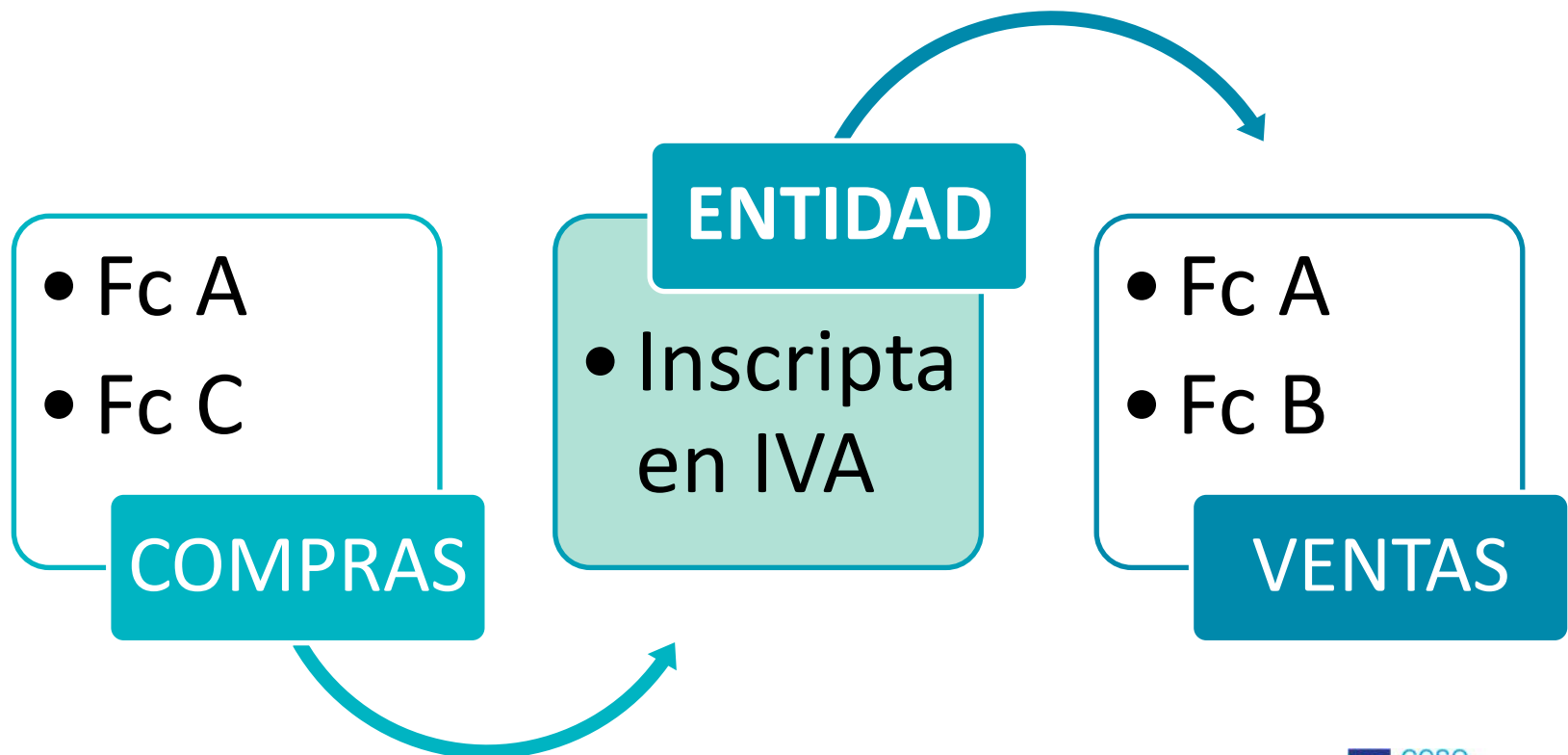
Pautas de Facturación

Si quien Factura esta **Inscripto en IVA** emite



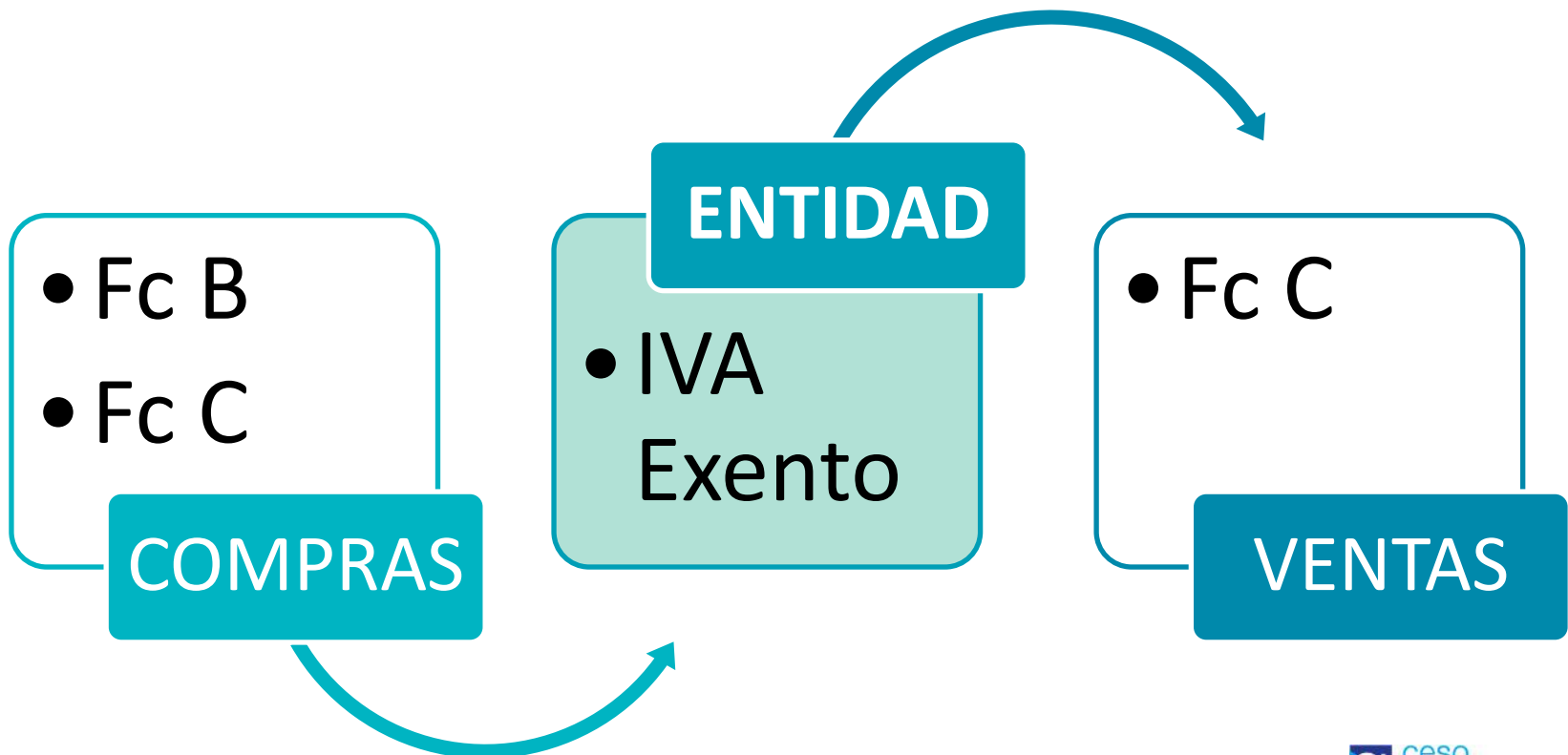
DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO

Pautas de Facturación



DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO

Pautas de Facturación



DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO

Pautas de Facturación

- ❖ Los comprobantes deben ser electrónicos (CAE o CAEA)
Excepción los monotributistas sociales pueden seguir emitiendo Fc manual
- ❖ Las facturas deben cumplir con el formato legal
- ❖ Controles de la validez de los comprobantes
 - Control de CAI – CAE – CAEA
 - Facturas apócrifas

DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO

VÁLIDOS

Nombre y apellido Domicilio legal (1406) Capital Federal Responsable Monotributo		Factura N.º 0001-00000001 Fecha
		CUIT N.º 00-00000000-00 Ing. Brutos: Exento F. Inc. Act: 11/2009
Señor (es): Domicilio: Localidad:		
☐ IVA Resp. Inscripto ☐ No Responsable	☐ Resp. Monotributo ☐ Consumidor Final	CUIT
☐ Contado ☐ Cta. corriente Remito N.º		
Original	Descripción	Importe
	-----	-----
	-----	-----
	-----	-----
	-----	-----
	-----	-----
		Total
		CA t: 4220205859000 Vto: 14/09/2016

Domicilio

CAI y fecha de
vencimiento
(debe estar vigente)

Tipo de comprobante (A, B, C, E, M y T)

Número de factura (debe tener 12 dígitos)

Fecha

CUIT del emisor

Debe estar inscripto en AFIP. Chequealo en **afip.gob.ar** y luego clic en “Estados administrativos de la CUIT”

EL COMERCIANTE
El comerciante SRL

CUIT Nro. 000000000000
Ing. Brutos 00-000000-0
Sucursal 000
Dirección Calle
(1406) Capital Federal

IVA Responsable Inscripto
A consumidor final

.....

P.V. 0000 - N.ºT. 00083266
Fecha 29-03-12 HORA 18.10.31

Bufandas
08911006 (21.00) 59.00

TOTAL \$59.00

CF
DGI AAA0000001

CUIT del emisor

Domicilio

Fecha y hora

Logotipo Fiscal

DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO

NO VÁLIDOS



- Documentos **no fiscales** emitidos mediante "Controladores Fiscales" homologados
- Remitos, guías o documentos equivalentes
- Notas de pedidos, órdenes de trabajo, presupuestos
- Recibos, comprobantes que respalden el pago - total o parcial - de una operación que debe ser documentada con factura
- Comandas
- Tiras de máquinas de sumar o calcular
- Cupones o similares
- Tiquetes no fiscales

DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO

Documentación de respaldo y Registros contables

ARTICULO 322 (CCC).- Registros indispensables. Son registros indispensables, los siguientes:

- a) diario;
- b) inventario y balances;
- c) aquellos que corresponden a una adecuada integración de un sistema de contabilidad y que exige la importancia y la naturaleza de las actividades a desarrollar;
- d) los que en forma especial impone este Código u otras leyes.

DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO

Documentación de respaldo y Registros contables

ARTICULO 328 (CCC).- **Conservación.** Excepto que leyes especiales establezcan plazos superiores, deben **conservarse por diez años:**

- a) los libros, contándose el plazo desde el último asiento;
- b) los demás registros, desde la fecha de la última anotación practicada sobre los mismos;
- c) los instrumentos respaldatorios, desde su fecha.

DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO

Documentación de respaldo y Registros contables

ARTICULO 328 (CCC).- **Conservación.** Excepto que leyes especiales establezcan plazos superiores, deben **conservarse por diez años:**

- a) los libros, contándose el plazo desde el último asiento;
- b) los demás registros, desde la fecha de la última anotación practicada sobre los mismos;
- c) los instrumentos respaldatorios, desde su fecha.

AJUSTE POR INFLACIÓN



AJUSTE POR INFLACIÓN

Aumento generalizado y sostenido
de los precios
de los bienes y servicios
durante un período de tiempo

AJUSTE POR INFLACIÓN



Estado de Situacion Patrimonial**HISTORICO****ACTIVO**

Caja	ene-20	200.000,00	
	mar-20	(100.000,00)	
			100.000,00
Muebles	mar-20	100.000,00	
			100.000,00
TOTAL ACTIVO			200.000,00

PASIVO**PATRIMONIO NETO**

Cuota Social	ene-20	200.000,00	
			200.000,00
TOTAL PASIVO + PN			200.000,00

AJUSTE POR INFLACION

		VALORES HISTORICOS	COEF	VALORES AJUSTADOS	AJUSTE
Cuota Social	ene-20	(200.000,00)	1,26	(251.350,51)	(51.350,51)
Muebles	mar-20	100.000,00	1,12	111.719,67	11.719,67
Saldo al 30.09.20		(100.000,00)		(139.630,84)	(39.630,84)

ASIENTOS CONTABLES

RECPAM	51.359,51	
Ajuste de Cuota Social		51.359,51
<i>Ajuste por inflación del Patrimonio Neto</i>		

Muebles	11.719,67	
RECPAM		11.719,67
<i>Ajuste por inflación de Bienes de Uso</i>		

Estado de Situacion Patrimonial**AJUSTADO POR INFLACION****ACTIVO**

Caja	ene-20	200.000,00	
	mar-20	(100.000,00)	
			100.000,00
Muebles	mar-20	100.000,00	
	sep-20	11.719,67	
			111.719,67
TOTAL ACTIVO			211.719,67

PASIVO**PATRIMONIO NETO**

Cuota Social	ene-20	200.000,00	
Ajuste de Cuota Social	sep-20	51.359,51	
RECPAM	sep-20	(39.639,84)	211.719,67
TOTAL PASIVO + PN			211.719,67

Comprobación del RECPAM

Caja		VALORES HISTORICOS	COEF	VALORES AJUSTADOS	RECPAM
	ene-20	200.000,00	1,26	251.350,51	
	mar-20	(100.000,00)	1,12	(111.719,67)	
		100.000,00		139.630,84	39.630,84

¡GRACIAS!

www.ceso.com.ar

cursosceso@gmail.com

[!\[\]\(4729e517bc6a7cd81c8025b9646574fb_img.jpg\) !\[\]\(90a2fb2f2c617b26262139ae4159c0a0_img.jpg\) !\[\]\(40394d85fb59f1a516df36b5a2680ad2_img.jpg\) @cesoincuba](#)

Organiza



Auspicia

