

**FEDERACION ARGENTINA DE CONSEJOS
PROFESIONALES DE CIENCIAS ECONÓMICAS
FACPCE**

**Consejo Elaborador de Normas de
Contabilidad y Auditoría
(CENCyA)**

INFORME CENCYA N° 20

**APLICACIÓN PRÁCTICA DE LA RESOLUCIÓN TÉCNICA
N° 36 “BALANCE SOCIAL”**

Aprobado por CENCyA en su reunión del 12 de mayo de 2016.
Aprobado por la Junta de Gobierno en su reunión del 24 de junio de 2016.

Introducción

Este informe tiene como objetivo plantear ejemplos de la aplicación práctica de la Resolución Técnica n ° 36 de la FACPCE, en particular la confección del Estado de valor económico generado y distribuido (EVEGyD). A tal efecto se plantean los pasos para su confección en una empresa comercial, una industrial y una prestadora de servicios.

En la empresa industrial se elaboran tres ejemplos que abordan el tema desde una situación simple hasta la más compleja (caso n° 4). Este esquema pretende lograr una explicación didáctica al lector, pues la confección del EVEGyD con existencia inicial y final de bienes de cambio producidos genera problemas de resolución que requieren pasos simples en forma previa.

El informe presenta los siguientes casos:

- 1) EVEGyD de una empresa comercial;
- 2) EVEGyD de una empresa industrial (sin existencia inicial ni final de bienes de cambio);
- 3) EVEGyD de una empresa industrial (sin existencia inicial, pero con existencia final de bienes de cambio);
- 4) EVEGyD de una empresa industrial (con existencia inicial y final de bienes de cambio);
- 5) EVEGyD de una empresa prestadora de servicios.

UTILIZACIÓN DE UN INFORME DEL CENCyA

Un informe aprobado por el CENCyA no es una norma profesional de carácter obligatorio.

APLICACIÓN PRÁCTICA RESOLUCIÓN TÉCNICA N ° 36

Caso n° 1: MARILU SA

Estado de Resultados al 31/12/20X2

MARILU SA		
ESTADO DE RESULTADOS		
Por el ejercicio anual finalizado el 31/12/20X2 comparativo con el ejercicio anterior		
	31/12/20X2	31/12/20X1
Ventas netas de bienes (Nota 3.1.)	283.000	160.000
Costo de bienes vendidos (Anexo I)	(189.000)	(60.000)
Ganancia bruta	94.000	100.000
Gastos de comercialización (Anexo II)	(54.090)	(25.620)
Gastos de administración (Anexo II)	(34.350)	(9.380)
Resultados financieros y por tenencia		
Generados por activos (Nota 3.2.)	59.479	7.000
Generados por pasivos (Nota 3.2.)	(21.762)	(8.000)
Otros ingresos y egresos (Nota 3.3.)	15.000	
Ganancia antes del impuesto a las ganancias	58.277	64.000
Impuesto a las ganancias (Nota 3.4.)	(19.662)	(22.075)
Ganancia de las operaciones ordinarias	38.615	41.925
Resultado de operaciones extraordinarias	-	-
Ganancia del ejercicio	38.615	41.925

Nota 3.2. Resultados financieros y por tenencia

Resultados financieros y por tenencia				
Generados por activos	Intereses	Resultados por tenencia	Total 31/12/20X2	Total 31/12/20X1
Inversiones	3.979		3.979	6.000
Créditos	3.500		3.500	
Bienes de cambio		52.000	52.000	1.000
Total 31/12/20X2	7.479	52.000	59.479	7.000
Total 31/12/20X1	6.000	1.000		7.000
Generado pasivo				
Proveedores	1.100		1.100	8.000
Impuestos	(1) 325		325	
Préstamos	20.337		20.337	
Total 31/12/20X2	21.762		21.762	
Total 31/12/20X1	8.000			8.000

(1): corresponde a la reversión del descuento por medición del pasivo por impuesto a las ganancias del ejercicio 20X1.

INFORME N° 20: Aplicación práctica de la Resolución Técnica N°36 “Balance Social”

Nota 3.3.: Otros ingresos y egresos

Conceptos

Resultado Medición Propiedades de Inversión

Total Otros ingresos y Egresos

	31/12/20X2	31/12/20X1
Resultado Medición Propiedades de Inversión	15.000	-
Total Otros ingresos y Egresos	15.000	-

MARILU S.A.		
ANEXO I: COSTO DE LOS BIENES VENDIDOS		
Por el ejercicio anual finalizado el 31/12/20X2 - Comparativo con el ejercicio anterior		
	31/12/20X2	31/12/20X1
EXISTENCIA INICIAL		
Mercaderías	120.000	131.000
Total de Existencia Inicial	120.000	131.000
COMPRAS		
Mercaderías	55.000	48.000
RESULTADOS POR TENENCIA (Nota 3.2)	52.000	1.000
Subtotal	107.000	49.000
EXISTENCIA FINAL		
Mercaderías	38.000	120.000
Total de Existencia Final	38.000	120.000
COSTO DE LOS BIENES VENDIDOS	189.000	60.000

INFORME N° 20: Aplicación práctica de la Resolución Técnica N°36 “Balance Social”

MARILU SA				
ANEXO II: GASTOS CLASIFICADOS POR SU NATURALEZA				
Por el ejercicio económico finalizado el 31/12/20X2 – Comparativo con el ejercicio anterior				
DETALLE	EJERCICIO ACTUAL			ANTERIOR
	Gastos Administración	Gastos Comercialización	TOTAL 31/12/20X2	TOTAL 31/12/20X1
Remuneraciones	10.000	20.000	30.000	10.000
Cargas sociales	3.900	7.600	11.500	3.450
Honorarios Directores/Gerentes	15.000	5.000	20.000	5.000
Energía eléctrica	2.000	3.000	5.000	1.250
Generales de administración	2.000		2.000	300
Combustible, lubricantes, rodados		4.000	4.000	3.000
Impuesto ingresos brutos		8.490	8.490	4.800
Depreciación inmuebles	1.200		1.200	1.200
Depreciación rodados		6.000	6.000	6.000
Depreciación muebles y útiles	250		250	-
TOTAL EJERCICIO ACTUAL	34.350	54.090	88.440	-
TOTAL EJERCICIO ANTERIOR	9.380	25.620	-	35.000

INFORME N° 20: Aplicación práctica de la Resolución Técnica N°36 “Balance Social”

Planilla de trabajo: generación y distribución del valor económico

CONCEPTOS		GENERACIÓN DE VALOR ECONÓMICO					Depreciaciones y Amortizaciones	Ingresos financieros
		INGRESOS	INSUMOS ADQUIRIDOS A TERCEROS			(Pérdida) Recupero de valores de activos		
		Ventas de mercaderías productos y servicios	Costo de productos, mercaderías y servicios vendidos	Materiales, energía, servicios de terceros y otros				
Ventas	(283.000)	(283.000)						
Costo de ventas	189.000		189.000					
Gastos de Comercialización								
Sueldos	20.000							
Cargas Sociales	7.600							
Honorarios Directores / Gerentes	5.000							
Energía eléctrica	3.000			3.000				
Combustibles y lubricantes	4.000			4.000				
Impuesto ingresos brutos	8.490							
Depreciaciones bienes de uso	6.000					6.000		
Gastos de Administración								
Sueldos	10.000							
Cargas Sociales	3.900							
Honorarios Directores / Gerentes	15.000							
Energía eléctrica	2.000			2.000				
Gastos generales de administración	2.000			2.000				
Depreciaciones bienes de uso	1.450					1.450		
Otros Ingresos y Egresos	(15.000)				(15.000)			
Resultados financieros y por tenencia Generados por el Activo								
Cuentas a cobrar	(3.500)						(3.500)	
Inversiones	(3.979)						(3.979)	
Bienes de Cambio	(52.000)				(52.000)			
Generados por el Pasivo.								
Proveedores	1.100							
Préstamos	20.337							
Cargas Sociales y Fiscales	325							
Impuesto a las Ganancias	19.662							
Resultado del ejercicio	(38.615)							
Totales Generales		(283.000)	189.000	11.000	(67.000)	7.450	(7.479)	
		Valor económico generado por la entidad						(150.029)

INFORME N° 20: Aplicación práctica de la Resolución Técnica N°36 “Balance Social”

CONCEPTOS		DISTRIBUCIÓN DEL VALOR ECONÓMICO GENERADO						
		<i>Personal</i>	<i>Remuneración al personal directivo y ejecutivo</i>	<i>Estado (impuestos, tasas y contribuciones)</i>		<i>Retribución al capital de terceros</i>	<i>Retribución a los propietarios</i>	
		Remuneración directa	Funcion técnica/ administrativa	Nacionales	Provinciales y Municipales	Intereses	Resultados netos del periodo	Retención (Distribución) neta de valor económico generado
Ventas	(283.000)							
Costo de ventas	189.000							
Gastos de Comercialización								
Sueldos	20.000	20.000						
Cargas Sociales	7.600		7.600					
Honorarios Directores / Gerentes	5.000	5.000						
Energía eléctrica	3.000							
Combustibles y lubricantes	4.000							
Impuesto ingresos brutos	8.490				8.490			
Depreciaciones bienes de uso	6.000							
Gastos de Administración								
Sueldos	10.000	10.000						
Cargas Sociales	3.900		3.900					
Honorarios Directores / Gerentes	15.000	15.000						
Energía eléctrica	2.000							
Gastos generales de administración	2.000							
Depreciaciones bienes de uso	1.450							
Otros Ingresos y Egresos	(15.000)							
Resultados financieros y por tenencia								
Generados por el Activo								
Cuentas a cobrar	(3.500)							
Inversiones	(3.979)							
Bienes de Cambio	(52.000)							
Generados por el Pasivo.								
Proveedores	1.100					1.100		
Préstamos	20.337					20.337		
Cargas Sociales y Fiscales	325		325					
Impuesto a las Ganancias	19.662		19.662					
Resultado del ejercicio	(38.615)						38.615	
Totales Generales		30.000	20.000	31.487	8.490	21.437	38.615	-
Distribución del valor económico generado								150.029

INFORME N° 20: Aplicación práctica de la Resolución Técnica N°36 “Balance Social”

ESTADO DE VALOR ECONÓMICO GENERADO Y DISTRIBUÍDO					
Por el ejercicio finalizado el 31/12/20X2					
		Ejerc. Actual	% Particip.	Ejerc. Ant.	% Particip.
			(*)		(*)
INGRESOS					
Venta de mercaderías, productos y servicios		283.000		160.000	
Otros ingresos					
Ingresos relativos a la construcción de activos propios					
Previsión para desvalorización de créditos					
		283.000		160.000	
INSUMOS ADQUIRIDOS A TERCEROS					
Costo de productos, de las mercaderías y servicios vendidos		(189.000)		(60.000)	
Materiales, energía, servicios de terceros y otros		(11.000)		(4.550)	
(Pérdida) Recupero de valores de activos		67.000		7.000	
VALOR ECONÓMICO GENERADO BRUTO		150.000		102.450	
Depreciaciones y amortizaciones		(7.450)		(7.200)	
VALOR ECONÓMICO GENERADO NETO PRODUCIDO POR LA ENTIDAD		142.550		95.250	
VALOR ECONÓMICO RECIBIDO EN TRANSFERENCIA					
Ingresos financieros		7.479			
VALOR ECONÓMICO GENERADO TOTAL A DISTRIBUIR		150.029		95.250	
DISTRIBUCIÓN DEL VALOR ECONÓMICO GENERADO					
<i>Personal</i>					
Remuneración directa		30.000		10.000	
		30.000	20,00	10.000	10,50
<i>Remuneración al personal directivo y ejecutivo</i>					
Función técnica / Administrativa		20.000		5.000	
Otras					
		20.000	13,33	5.000	5,25
<i>Estado (Impuestos, tasas y contribuciones)</i>					
Nacionales		31.487		25.525	
Provinciales		8.490		4.800	
		39.977	26,65	30.325	31,84
<i>Retribución al capital de terceros</i>					
Intereses		21.437		8.000	
		21.437	14,29	8.000	8,40
<i>Retribución a los propietarios</i>					
Resultados netos del período		38.615		41.925	
		38.615	25,73	41.925	44,01
VALOR ECONÓMICO GENERADO TOTAL DISTRIBUÍDO		150.029	100,00	95.250	100,00

(*) El porcentaje de participación en la distribución del valor económico generado no es requerido por la RT 36, sin embargo puede ser incluido a efectos de brindar mayor información al lector.

Evolución del Estado de valor económico generado y distribuido correspondiente a los propietarios

	20X2	20X1
Valor económico generado retenido (incluye reservas) al inicio	65.800	36.375
Valor económico generado durante el ejercicio	38.615	41.925
Dividendos asignados		- 12.500
Valor generado retenido en la empresa	104.415	65.800

Caso n ° 2. El Trébol SA. Empresa industrial.

Se brinda una serie de datos a efectos de confeccionar el Estado de valor económico generado y distribuido (EVEGyD). Como dato relevante la existencia inicial y final de los bienes de cambio es cero.

Otros datos:

ESTADO DE RESULTADOS	
Ventas	1.500.000
Costo de Venta	(859.000)
Ganancia Bruta	641.000
Gastos de Comercialización	(73.000)
Gastos de Administración	(55.000)
Ganancia ordinaria	513.000
Impuesto a las Ganancias	(179.550)
Ganancia del Ejercicio	333.450

ANEXO I: COSTO BIENES VENDIDOS	
Descripción actividad	Importe
Existencia inicial	0
Compras	
Materias primas y materiales	200.000
Gastos imputables al costo (Anexo II)	659.000
Subtotal	859.000
Existencia final	0
Costo de los bienes vendidos	859.000

ANEXO II: COSTOS DE PRODUCCIÓN Y GASTOS				
Rubros	Total	Costo producción	Gastos Administración	Gastos Comercialización
Sueldos y jornales	178.000	150.000	12.000	16.000
Cargas sociales	37.000	30.000	3.000	4.000
Depreciación bienes de uso	22.000	12.000	4.000	6.000
Otros gastos	550.000	467.000	36.000	47.000
Totales	787.000	659.000	55.000	73.000

INFORME N° 20: Aplicación práctica de la Resolución Técnica N°36 “Balance Social”

Planilla de trabajo: generación y distribución del valor económico

CONCEPTOS		VALOR ECONÓMICO GENERADO POR LA ENTIDAD							Depreciaciones y Amortizaciones
		INGRESOS				INSUMOS ADQUIRIDOS A TERCEROS			
		Ventas de mercaderías, productos y servicios	Otros ingresos	Ingresos relativos a construcción de activos propios	Previsión para desvalorización de créditos	Costo de productos, mercaderías y servicios vendidos	Materiales, energía, servicios de terceros y otros	(Pérdida) Recupero de valores de activos	
Ventas	(1.500.000)	(1.500.000)							
Compras	200.000				200.000				
Erogaciones									
Sueldos y Jornales	150.000								
Cargas Sociales	30.000								
Depreciación Bienes de Uso	12.000								12.000
Otros gastos	467.000						467.000		
Diferencias de Inventario									
Compras					-				
Resultados de tenencia								-	
Sueldos									
Cargas Sociales									
Impuestos, Tasas y Contribuciones									
Servicios de Terceros							-		
Honorarios Directores y Gerentes									
Amortizaciones Bienes de Uso									-
Combustible y Lubricante							-		
Luz, Telefono, Internet y Gas							-		
							-		
Gastos de Comercialización									
Sueldos y jornales	16.000								
Cargas Sociales	4.000								
Depreciación Bienes de Uso	6.000								6.000
Otros gastos	47.000						47.000		
Gastos de Administración									
Sueldos y jornales	12.000								
Cargas Sociales	3.000								
Depreciación Bienes de Uso	4.000								4.000
Otros gastos	36.000						36.000		
Resultados financieros y por tenencia									
Generados por el Activo									
Cuentas a cobrar									
Incobrabilidades									
Bienes de Cambio									
Generados por el Pasivo. (Pérdida)									
Ganancia									
Préstamos									
Cargas Sociales y Fiscales									
Impuesto a las Ganancias	179.550								
Resultado del ejercicio	333.450								
Totales Generales	-	(1.500.000)	-	-	-	200.000	550.000	-	22.000
Control	Generación de valor económico								-728.000

INFORME N° 20: Aplicación práctica de la Resolución Técnica N°36 “Balance Social”

CONCEPTOS		DISTRIBUCIÓN DEL VALOR ECONÓMICO GENERADO						
		Personal	Remuneración al personal directivo y ejecutivo	Estado (impuestos, tasas y contribuciones)		Retribución al capital de terceros	Retribución a los propietarios	
				Nacionales	Provinciales y Municipales		Intereses	Resultados netos del periodo
		Remuneración directa	Funcion técnica/ administrativa					
Ventas	(1.500.000)							
Compras	200.000							
Erogaciones								
Sueldos y Jornales	150.000	150.000						
Cargas Sociales	30.000			30.000				
Depreciación Bienes de Uso	12.000							
Otros gastos	467.000							
Diferencias de Inventario								
Compras								
Resultados de tenencia								
Sueldos								-
Cargas Sociales								-
Impuestos, Tasas y Contribuciones								-
Servicios de Terceros								
Honorarios Directores y Gerentes								-
Amortizaciones Bienes de Uso								
Combustible y Lubricante								
Luz, Telefono, Internet y Gas								
Gastos de Comercialización								
Sueldos y jornales	16.000	16.000						
Cargas Sociales	4.000			4.000				
Depreciación Bienes de Uso	6.000							
Otros gastos	47.000							
Gastos de Administración								
Sueldos y jornales	12.000	12.000						
Cargas Sociales	3.000			3.000				
Depreciación Bienes de Uso	4.000							
Otros gastos	36.000							
Resultados financieros y por tenencia								
Generados por el Activo								
Cuentas a cobrar								
Incobrabilidades								
Bienes de Cambio								
Generados por el Pasivo. (Pérdida)								
Ganancia								
Préstamos								-
Cargas Sociales y Fiscales								-
Impuesto a las Ganancias	179.550			179.550				
Resultado del ejercicio	(333.450)						333.450	
Totales Generales		178.000	-	216.550	-	-	333.450	-
Control				Distribución de valor económico				728.000

INFORME N° 20: Aplicación práctica de la Resolución Técnica N°36 “Balance Social”

ESTADO DE VALOR ECONÓMICO GENERADO Y DISTRIBUÍDO			
Por el ejercicio finalizado el/...../.....			
		Ejerc. Actual	% Particip.
			Ejerc. Ant.
			% Particip.
			(*)
			(*)
INGRESOS			
Venta de mercaderías, productos y servicios		1.500.000	
Otros ingresos			
Ingresos relativos a la construcción de activos propios			
Previsión para desvalorización de créditos			
		1.500.000	
INSUMOS ADQUIRIDOS A TERCEROS			
Costo de productos, de las mercaderías y servicios vendidos		(200.000)	
Materiales, energía, servicios de terceros y otros		(550.000)	
(Pérdida) Recupero de valores de activos			
VALOR ECONÓMICO GENERADO BRUTO			
		750.000	
Depreciaciones y amortizaciones		(22.000)	
VALOR ECONÓMICO GENERADO NETO PRODUCIDO			
POR LA ENTIDAD			
		728.000	
VALOR ECONÓMICO GENERADO TOTAL A DISTRIBUIR			
		728.000	
DISTRIBUCIÓN DEL VALOR ECONÓMICO GENERADO			
Personal			
Remuneración directa		178.000	
		178.000	24,45
Remuneración al personal directivo y ejecutivo			
Función técnica / Administrativa			
Otras			
		-	
Estado (Impuestos, tasas y contribuciones)			
Nacionales		216.550	
Provinciales			
		216.550	29,75
Retribución al capital de terceros			
Intereses			
		-	
Retribución a los propietarios			
Resultados netos del período		333.450	
Retención (Distribución) Neta de VEG			
		333.450	45,80
VALOR ECONÓMICO GENERADO TOTAL DISTRIBUÍDO			
		728.000	100,00

(*) El porcentaje de participación en la distribución del valor económico generado no es requerido por la RT 36, sin embargo puede ser incluido a efectos de brindar mayor información al lector.

Caso n ° 3. Malén SA. Empresa industrial.

Se brinda una serie de datos a efectos de confeccionar el Estado de valor económico generado y distribuido (EVEGyD). Para el caso planteado solo se supone como cargo al resultado contable que no interviene en la determinación del valor agregado, sino en su distribución, la mano de obra compuesta por sueldos y contribuciones sociales. No posee existencia inicial de bienes de cambio, no hay resultados por tenencia, pero si presenta existencia final.

Datos:

ESTADO DE RESULTADOS	
Ventas	100.000
Costo de ventas	(60.000)
Resultado Bruto	40.000
Gastos	
Comercialización	(8.000)
Gastos Administración	(12.000)
Impuesto Ganancias	(7.000)
Resultado Final	13.000

ANEXO I - COSTO DE VENTAS	
Existencia inicial	0
Compras	40.000
Gastos de producción	30.000
Resultados por tenencia	0
Existencia final	(10.000)
Costo de ventas	60.000

ANEXO II: COSTOS DE PRODUCCIÓN Y GASTOS				
Concepto	Total	Gastos de producción	Gastos de comercialización	Gastos de administración
Sueldos	6.000	3.000	1.000	2.000
Resto de gastos	44.000	27.000	7.000	10.000
Totales	50.000	30.000	8.000	12.000

* Existencia final de bienes de cambio: 10.000

* El concepto resto de gastos de producción hace referencia a materiales, energía, servicios de terceros y otros.

* Estimaciones adecuadas de la estructura de producción indican que el contenido de mano de obra dentro de los productos en existencia es de \$ 428,50, suponiendo, para este caso, que es el único insumo que participa en la distribución -ver cálculo en referencia **(c)** -

Otros datos:

Existencia inicial y final de bienes de cambio. Distribución entre compras y gastos de producción

Concepto	E. Inicial	E. Final
Compras	0	5.715 (a)
Gastos de Producción	0	4.285 (b)
Total	0	10.000

INFORME N° 20: Aplicación práctica de la Resolución Técnica N°36 “Balance Social”

(a): Existencia Final (Anexo I): $10.000 \times \frac{40.000 \text{ (Compras Anexo I)}}{40.000 \text{ (Compras)} + 30.000 \text{ (Gastos Producción)}}$

(b): Existencia Final (Anexo I): $10.000 \times \frac{30.000 \text{ (Gastos Producción)}}{40.000 \text{ (Compras)} + 30.000 \text{ (Gastos Producción)}}$

Distribución de los gastos de producción y determinación de diferencias entre valores de inicio y cierre de ejercicio

Conceptos	E. Inicial	E. Final	Diferencia
Sueldos y C. Sociales	0	428,50 (c)	(428,50)
Otros gastos de producción	0	3.856,50 (d)	(3.856,50)
Subtotal	0	4.285,00	(4.285,00)
Compras	0	5.715,00	(5.715,00)
Totales	0	10.000,00	(10.000,00)

(c): $4.285 \times \frac{3.000 \text{ (Sueldos y Cargas Sociales)}}{30.000 \text{ (Total de gastos producción)}}$

(d): $4.285 \times \frac{27.000 \text{ (Otros gastos de producción)}}{30.000 \text{ (Total de gastos producción)}}$

INFORME N° 20: Aplicación práctica de la Resolución Técnica N°36 “Balance Social”

Planilla de trabajo: generación y distribución del valor agregado

CONCEPTOS	VALOR ECON GENERADO POR LA ENTIDAD					DISTRIBUCIÓN DEL VALOR ECON GENERADO					
	INGRESOS	INSUMOS ADQUIRIDOS A TERCEROS			Deprec y Amort	Personal	Estado (impuestos,tasas y contribuciones)	Retribucion al capital de terceros	Retribución a los propietarios		
	Ventas de mercaderías productos y servicios	Costo de productos, mercaderías y servicios vendidos	Materiales, energía, servicios de terceros y otros	(Pérdida) Recupero de valores de activos		Remuneración directa	Nacionales	Intereses	Resultados netos del periodo	Retención (Distribucion) neta de valor económico generado	
Ventas	(100.000)	(100.000)									
Compras	40.000	40.000									
Erogaciones											
Sueldos	3.000					3.000					
Materiales, energía, serv terc y otros	27.000	27.000									
Diferencias de Inventario											
Compras	(5.715)	(5.715)									
Materiales, energía, serv terc y otros	(3.856,50)	(3.856,50)									
Sueldos y Cargas sociales	(428,50)									(428,50)	
Gastos de Comercialización											
Sueldos y Cargas sociales	2.000					2.000					
Resto de gastos de producción	10.000		10.000								
Gastos de Administración											
Sueldos y Cargas sociales	1.000					1.000					
Resto de gastos	7.000		7.000								
Impuesto a las Ganancias	7.000						7.000				
Resultado del ejercicio	(13.000)								13.000		
Totales Generales		(100.000)	57.428,50	17.000	-	-	6.000	7.000	-	13.000	(428,50)
Control	Generación de valor económico					25.571,50	Distribución del valor económico generado			25.571,50	

INFORME N° 20: Aplicación práctica de la Resolución Técnica N°36 “Balance Social”

ESTADO DE VALOR ECONÓMICO GENERADO Y DISTRIBUÍDO								
Por el ejercicio finalizado el/...../.....								
					Ejerc. Actual	% Particip.	Ejerc. Ant.	% Particip.
						(*)		(*)
INGRESOS								
Venta de mercaderías, productos y servicios					100.000			
Otros ingresos								
Ingresos relativos a la construcción de activos propios								
Previsión para desvalorización de créditos								
					100.000			
INSUMOS ADQUIRIDOS A TERCEROS								
Costo de productos, de las mercaderías y servicios vendidos					(57.428,50)			
Materiales, energía, servicios de terceros y otros					(17.000)			
(Pérdida) Recupero de valores de activos								
VALOR ECONÓMICO GENERADO BRUTO					25.571,50			
Depreciaciones y amortizaciones								
VALOR ECONÓMICO GENERADO NETO PRODUCIDO								
POR LA ENTIDAD					25.571,50			
VALOR ECONÓMICO GENERADO TOTAL A DISTRIBUIR					25.571,50			
DISTRIBUCIÓN DEL VALOR ECONÓMICO GENERADO								
<i>Personal</i>								
Remuneración directa					6.000			
					6.000	23,47		
<i>Remuneración al personal directivo y ejecutivo</i>								
Función técnica / Administrativa								
Otras								
					-			
<i>Estado (Impuestos, tasas y contribuciones)</i>								
Nacionales					7.000			
					7.000	27,37		
<i>Retribución al capital de terceros</i>								
Intereses								
					-			
<i>Retribución a los propietarios</i>								
Resultados netos del período					13.000			
Retención (Distribución) Neta de VEG (1)					(428,50)			
					12.571,50	49,16		
VALOR ECONÓMICO GENERADO TOTAL DISTRIBUÍDO					25.571,50	100,00		

(1) = Importe correspondiente a los insumos (en este caso mano de obra) que intervienen en la distribución del valor agregado, devengados en el ejercicio, y que se encuentran contenidos en los bienes de cambio en stock no vendidos aún y los que se encontraban contenidos en la existencia inicial (cero para este caso) . Este concepto surge como diferencia entre inventario inicial y final. Se trata como partida atribuible a los propietarios, quienes han utilizado parte de sus resultados para retribuir (o se han financiado de) los factores que se identifican como distribución.

(*) El porcentaje de participación en la distribución del valor económico generado no es requerido por la RT 36, sin embargo puede ser incluido a efectos de brindar mayor información al lector.

Caso n ° 4. Azul SA. Empresa industrial.

Se brinda una serie de datos a efectos de confeccionar el Estado de valor económico generado y distribuido (EVEGyD).

Datos:

ESTADO DE RESULTADOS	
Ventas	1.650.000
Costo de Venta	(1.087.900)
Ganancia Bruta	562.100
Gastos de Comercialización	(120.400)
Gastos de Administración	(64.800)
Otros Ingresos y Egresos. Ganancia	1.000
Resultados financieros y por tenencia Ganancia	3.000
Ganancia ordinaria	380.900
Impuesto a las Ganancias	(101.500)
Ganancia Ordinaria y del Ejercicio	279.400

El detalle de los resultados financieros y por tenencia es el siguiente:

Resultados financieros y por tenencia				
Generados por activos	Intereses	Desvalorizaciones	Resultados por tenencia	Totales
Cuentas por cobrar	(2.500)	3.000		500
Bienes de cambio			7.000	(7.000)
Totales	(2.500)	3.000	7.000	(6.500)
Generados por pasivos				
Préstamos	3.000			3.000
Cargas Fiscales	(1) 500			500
Totales	3.500			3.500

(1): corresponde a intereses por financiación deuda fiscal en plan de pagos.

INFORME N° 20: Aplicación práctica de la Resolución Técnica N°36 “Balance Social”

Anexo I: Ventas y Costo de las Ventas			
	Totales	Producción Propia	Mercadería Reventa
Ventas	1.650.000	900.000	750.000
Existencia Inicial	695.000	500.000	195.000
Más: Compras	621.100	120.000	501.100
Resultados de tenencia	7.000	10.000	(3.000)
Gastos anexo II	614.800	614.800	
Subtotal	1.937.900	1.244.800	693.100
Menos: Existencia Final	(850.000)	(670.000)	(180.000)
Costo de las Ventas	1.087.900	574.800	513.100
Margen de las ventas	562.100	325.200	236.900

ANEXO II: COSTOS DE PRODUCCIÓN Y GASTOS					
Rubros	Gatos de producción	Gastos de administración	Gastos de comercialización	Activación Bs Uso	Total
Sueldos	240.000	9.000	39.000	4.900	292.900
Cargas sociales	150.600	3.600	14.800	1.500	170.500
Impuestos, tasas y contribuciones	42.000	3.600	40.600		86.200
Servicios de terceros	36.000	3.500	16.500	5.200	61.200
Honorarios D y Gerentes	20.000	35.000	3.000		58.000
Depreciaciones B de Uso	19.300	2.400	3.000		24.700
Combustibles y Lubricantes	57.000		1.200		58.200
Gastos correo		1.200			1.200
Gastos bancarios		3.500			3.500
Papelería y útiles		1.800	2.300		4.100
Luz, tel., internet, gas	49.900	1.200			51.100
TOTALES	614.800	64.800	120.400	11.600	811.600

Otros datos. Existencia inicial y final de bienes de cambio. Gastos producción anexo II. Diferencias entre valores de inicio y de cierre de ejercicio.

Conceptos	Existencia Inicial		
	Producción Propia	Mercadería Reventa	Total
Compras	85.000	195.000	280.000
Resultados de tenencia	0		0
Gastos anexo II	415.000		415.000
Totales	500.000	195.000	695.000

INFORME N° 20: Aplicación práctica de la Resolución Técnica N°36 “Balance Social”

Conceptos	Existencia Final		
	Producción Propia	Mercadería Reventa	Total
Compras	(1)107.948	180.000	287.948
Resultados de tenencia	(2)8.996		8.996
Gastos anexo II	(3)553.056		553.056
	670.000	180.000	850.000

(1) se obtiene de:

$$\begin{array}{r}
 670.000 \quad \times \quad \frac{120.000 \text{ (Compras producción propia – Anexo I)}}{120.000} \\
 \text{(Producción propia existencia final)} \\
 \hline
 120.000 \quad + \quad 10.000 \quad + \quad 614.800 \\
 \text{(Compras producción propia) (Resultado por tenencia producción propia) (Gastos producción Anexo II)}
 \end{array}$$

(2) se obtiene de:

$$\begin{array}{r}
 670.000 \quad \times \quad \frac{10.000 \text{ (Resultados por tenencia producción propia)}}{120.000} \\
 \hline
 120.000 \quad + \quad 10.000 \quad + \quad 614.800
 \end{array}$$

(3) se obtiene de:

$$\begin{array}{r}
 670.000 \quad \times \quad \frac{614.800 \text{ (Gastos de producción)}}{120.000} \\
 \hline
 120.000 \quad + \quad 10.000 \quad + \quad 614.800
 \end{array}$$

Ahora corresponde distribuir los gastos de producción (\$ 553.056) por cada ítem, lo que da origen al siguiente cuadro:

Diferencias entre valores de inicio y de cierre de ejercicio			
Rubros	Inicial	Final	Diferencia
Sueldos	165.000	215.897	(50.897)
Cargas Sociales	100.000	135.475	(35.475)
Impuestos, Tasas y Contribuciones	26.000	37.782	(11.782)
Servicios de Terceros	24.000	32.385	(8.385)
Honorarios Directores y Gerentes	15.000	17.991	(2.991)
Amortizaciones Bienes de Uso	12.000	17.362	(5.362)
Combustible y Lubricante	38.000	51.276	(13.276)
Gastos de Correo y Encomiendas	0	0	0
Gastos Bancarios	0	0	0
Papelería y Útiles	0	0	0
Luz, Teléfonos, Internet y Gas	35.000	44.888	(9.888)
Subtotal	415.000	553.056	(138.056)
Resultados de tenencia	0	8.996	(8.996)
Compras	280.000	287.948	(7.948)
	695.000	850.000	(155.000)

INFORME N° 20: Aplicación práctica de la Resolución Técnica N°36 “Balance Social”

Por ejemplo el importe asignado a sueldos (\$ 215.897) surge del siguiente cálculo:

$$553.056 \quad x \quad \frac{240.000 \text{ (Sueldos de producción)}}{614.800 \text{ (Total gastos de producción)}}$$

Y así se sigue con el resto de los ítems: cargas sociales, impuestos tasas y contribuciones, servicios de terceros, honorarios directores y gerentes, amortizaciones, etc.,

Planilla de trabajo: generación y distribución del valor económico

INFORME N° 20: Aplicación práctica de la Resolución Técnica N°36 “Balance Social”

CONCEPTOS	VALOR ECONÓMICO GENERADO POR LA ENTIDAD									
	INGRESOS				INSUMOS ADQUIRIDOS A TERCEROS				Depreciac. y Amortiz.	Ingresos Financieros
	Ventas de mercaderías productos y servicios	Otros ingresos	Ingresos relativos a construcción de activos propios	Previsión para desvaloriz. de créditos	Costo de productos, mercaderías y servicios vendidos	Materiales, energía, servicios de terceros y otros	(Pérdida) Recupero de valores de activos			
Ventas	(1.650.000)	(1.650.000)								
Incorporación costos a Bienes de Uso	(11.600)		(11.600)							
Compras	621.100				621.100					
Resultados de tenencia	7.000						7.000			
Erogaciones										
Sueldos	240.000									
Cargas Sociales	150.600									
Impuestos, Tasas y Contribuciones	42.000									
Servicios de Terceros	36.000					36.000				
Honorarios Directores y Gerentes	20.000									
Amortizaciones Bienes de Uso	19.300							19.300		
Combustible y Lubricante	57.000						57.000			
Luz, Telefono, Internet y Gas	49.900						49.900			
Activación en Bienes de Uso										
Sueldos	4.900									
Cargas Sociales	1.500									
Servicios de Terceros	5.200					5.200				
Diferencias de Inventario										
Compras	(7.948)					(7.948)				
Resultados de tenencia	(8.996)						(8.996)			
Sueldos	(50.897)									
Cargas Sociales	(35.475)									
Impuestos, Tasas y Contribuciones	(11.782)									
Servicios de Terceros	(8.385)						(8.385)			
Honorarios Directores y Gerentes	(2.991)									
Amortizaciones Bienes de Uso	(5.362)							(5.362)		
Combustible y Lubricante	(13.276)						(13.276)			
Luz, Telefono, Internet y Gas	(9.888)						(9.888)			
Gastos de Comercialización										
Sueldos	39.000									
Cargas Sociales	14.800									
Impuestos, Tasas y Contribuciones	40.600									
Servicios de Terceros	16.500					16.500				
Honorarios Directores y Gerentes	3.000									
Amortizaciones Bienes de Uso	3.000							3.000		
Combustible y Lubricante	1.200						1.200			
Papelería y Útiles	2.300						2.300			
Gastos de Administración										
Sueldos	9.000									
Cargas Sociales	3.600									
Impuestos, Tasas y Contribuciones	3.600									
Servicios de Terceros	3.500					3.500				
Honorarios Directores y Gerentes	35.000									
Amortizaciones Bienes de Uso	2.400							2.400		
Gastos de Correo y Encomiendas	1.200						1.200			
Gastos Bancarios	3.500						3.500			
Papelería y Útiles	1.800						1.800			
Luz, Telefonos, Internet y Gas	1.200						1.200			
Otros Ingresos y Egresos	(1.000)		(1.000)							
Resultados financieros y por tenencia										
Generados por el Activo										
Cuentas a cobrar (intereses)	(2.500)									(2.500)
Incoobrabilidades	3.000				3.000					
Bienes de Cambio (Rdos por tenencia)	(7.000)						(7.000)			
Generados por el Pasivo. (Pérdida)										
Ganancia										
Préstamos	3.000									
Cargas Sociales y Fiscales	500									
Impuesto a las Ganancias	101.500									
Resultado del ejercicio	279.400									
Totales Generales	-	(1.650.000)	(1.000)	(11.600)	3.000	613.152	147.751	(8.996)	19.338	(2.500)
Control		Valor económico generado por la entidad								890.855

INFORME N° 20: Aplicación práctica de la Resolución Técnica N°36 “Balance Social”

CONCEPTOS		DISTRIBUCIÓN DEL VALOR ECONÓMICO GENERADO							
		Personal		Estado (impuestos, tasas y contribuciones)		Retribución al capital de terceros	Retribución a los propietarios		
		Remuneración directa	Remuneración al personal directivo y ejecutivo Función técnica/administrativa	Nacionales	Provinciales y Municipales	Intereses	Resultados netos del periodo	Retención (Distribución) neta de valor económico generado	
Ventas	(1.650.000)								
Incorporación costos a Bienes de Uso	(11.600)								
Compras	621.100								
Resultados de tenencia	7.000								
Erogaciones									
Sueldos	240.000	240.000							
Cargas Sociales	150.600		150.600						
Impuestos, Tasas y Contribuciones	42.000			42.000					
Servicios de Terceros	36.000								
Honorarios Directores y Gerentes	20.000		20.000						
Amortizaciones Bienes de Uso	19.300								
Combustible y Lubricante	57.000								
Luz, Telefono, Internet y Gas	49.900								
Activación en Bienes de Uso									
Sueldos	4.900	4.900							
Cargas Sociales	1.500		1.500						
Servicios de Terceros	5.200								
Diferencias de Inventario									
Compras	(7.948)								
Resultados de tenencia	(8.996)								
Sueldos	(50.897)							(50.897)	
Cargas Sociales	(35.475)							(35.475)	
Impuestos, Tasas y Contribuciones	(11.782)							(11.782)	
Servicios de Terceros	(8.385)								
Honorarios Directores y Gerentes	(2.991)							(2.991)	
Amortizaciones Bienes de Uso	(5.362)								
Combustible y Lubricante	(13.276)								
Luz, Telefono, Internet y Gas	(9.888)								
Gastos de Comercialización									
Sueldos	39.000	39.000							
Cargas Sociales	14.800		14.800						
Impuestos, Tasas y Contribuciones	40.600			40.600					
Servicios de Terceros	16.500								
Honorarios Directores y Gerentes	3.000		3.000						
Amortizaciones Bienes de Uso	3.000								
Combustible y Lubricante	1.200								
Papelería y Útiles	2.300								
Gastos de Administración									
Sueldos	9.000	9.000							
Cargas Sociales	3.600		3.600						
Impuestos, Tasas y Contribuciones	3.600			3.600					
Servicios de Terceros	3.500								
Honorarios Directores y Gerentes	35.000		35.000						
Amortizaciones Bienes de Uso	2.400								
Gastos de Correo y Encomiendas	1.200								
Gastos Bancarios	3.500								
Papelería y Útiles	1.800								
Luz, Telefonos, Internet y Gas	1.200								
Otros Ingresos y Egresos									
Resultados financieros y por tenencia	(1.000)								
Generados por el Activo									
Cuentas a cobrar (intereses)	(2.500)								
Incobrabilidades	3.000								
Bienes de Cambio (Rdos por tenencia)	(7.000)								
Generados por el Pasivo. (Pérdida)									
Ganancia									
Préstamos	3.000				3.000				
Cargas Sociales y Fiscales	500				500				
Impuesto a las Ganancias	101.500			101.500					
Resultado del ejercicio	(279.400)						279.400		
Totales Generales		292.900	58.000	272.000	86.200	3.500	279.400	(101.145)	
Control			Distribución del valor económico generado					890.855	

INFORME N° 20: Aplicación práctica de la Resolución Técnica N°36 “Balance Social”

ESTADO DE VALOR ECONÓMICO GENERADO Y DISTRIBUÍDO			
Por el ejercicio finalizado el/...../....			
		Ejerc. Actual	% Particip.
			Ejerc. Ant.
			% Particip.
			(*)
			(*)
INGRESOS			
Venta de mercaderías, productos y servicios		1.650.000	
Otros ingresos		1.000	
Ingresos relativos a la construcción de activos propios		11.600	
Previsión para desvalorización de créditos		(3.000)	
		1.659.600	
INSUMOS ADQUIRIDOS A TERCEROS			
Costo de productos, de las mercaderías y servicios vendidos		(613.152)	
Materiales, energía, servicios de terceros y otros		(147.751)	
(Pérdida) Recupero de valores de activos		8.996	
VALOR ECONÓMICO GENERADO BRUTO		907.693	
Depreciaciones y amortizaciones		(19.338)	
VALOR ECONÓMICO GENERADO NETO PRODUCIDO POR LA ENTIDAD		888.355	
VALOR ECONÓMICO RECIBIDO EN TRANSFERENCIA			
Ingresos financieros		2.500	
VALOR ECONÓMICO GENERADO TOTAL A DISTRIBUIR		890.855	
DISTRIBUCIÓN DEL VALOR ECONÓMICO GENERADO			
<i>Personal</i>			
Remuneración directa		292.900	
		292.900	32,88
<i>Remuneración al personal directivo y ejecutivo</i>			
Función técnica / Administrativa		58.000	
Otras		-	
		58.000	6,51
<i>Estado (Impuestos, tasas y contribuciones)</i>			
Nacionales		272.000	
Provinciales		86.200	
Municipales			
		358.200	40,21
<i>Retribución al capital de terceros</i>			
Intereses		3.500	
		3.500	0,40
<i>Retribución a los propietarios</i>			
Resultados netos del período		279.400	
Retención (Distribución) Neta de VEG (Nota 1)		(101.145)	
		178.255	20,00
VALOR ECONÓMICO GENERADO TOTAL DISTRIBUÍDO		890.855	100,00

Nota 1 al Estado de valor económico generado y distribuido

Retención (Distribución) neta de valor económico generado

Los conceptos que intervienen en la distribución de valor económico generado que están devengados en el ejercicio y que se encuentran contenidos en los bienes de cambio en existencia (que por lo tanto aún no han sido vendidos) y los que se encontraban en la existencia inicial, corresponden al siguiente detalle:

INFORME N° 20: Aplicación práctica de la Resolución Técnica N°36 “Balance Social”

Concepto	Saldo al inicio del ejercicio	Saldo al cierre del ejercicio	Diferencia
Sueldos	165.000	215.897	(50.897)
Cargas sociales	100.000	135.475	(35.475)
Impuestos, tasas y contribuciones	26.000	37.782	(11.782)
Honorarios Directores y Gerentes	15.000	17.991	(2.991)
	306.000	407.145	(101.145)

Los propietarios han utilizado parte de sus resultados (distribución de valor económico generado) por un importe de \$ 101.145 (diferencia entre saldos de inicio y de cierre) para retribuir a los factores indicados precedentemente.

Evolución del Estado de valor económico generado y distribuido correspondiente a los propietarios

	Actual	Anterior (*)
Valor económico generado retenido (incluye reservas) al inicio	448.880	305.400
Valor económico generado durante el ejercicio	178.255	214.780
Dividendos asignados	-	(71.300)
Valor generado retenido en la empresa	627.135	448.880

(*) Datos supuestos

Caso n ° 5. El Puente SA. Empresa de servicios.

Datos

EL PUENTE SA		
ESTADO DE RESULTADOS		
Por el ejercicio anual finalizado el 31/12/2015 comparativo con el ejercicio anterior		
	31/12/2015	31/12/2014
Ventas netas de bienes (Nota 3.1.)	41.285.231	33.463.021
Costo de bienes vendidos	(14.974.952)	(12.506.240)
Ganancia bruta	26.310.279	20.956.781
Gastos de comercialización (Anexo I)	(4.993.456)	(3.171.661)
Gastos de administración (Anexo I)	(5.339.777)	(4.126.807)
Resultados financieros y por tenencia		
Generados por activos (Nota 3.2.)	806.480	598.650
Generados por pasivos (Nota 3.2.)	(176.810)	(150.810)
Ganancia antes del impuesto a las ganancias	16.606.716	14.106.153
Impuesto a las ganancias (Nota 3.3.)	(5.231.115)	(4.141.845)
Ganancia de las operaciones ordinarias	11.375.601	9.964.308
Resultado de operaciones extraordinarias	-	-
Ganancia del ejercicio	11.375.601	9.964.308

Nota 3.3.: Resultados financieros y por tenencia

Resultados financieros y por tenencia				
Generados por activos	Intereses	Desvalorizaciones	Totales 31/12/2015	Totales 31/12/2014
Inversiones	675.374		675.374	406.210
Créditos	307.526	(176.420)	131.103	192.440
Totales al 31/12/2015	982.900	(176.420)	806.480	
Totales al 31/12/2014	598.650			598.650
Generados por pasivos				
Préstamos	176.810		176.810	150.810
Totales al 31/12/2015	176.810		176.810	
Totales al 31/12/2014	150.810			150.810

Otros datos:

La previsión para desvalorización de créditos al cierre del ejercicio es: \$ 176.420.

INFORME N° 20: Aplicación práctica de la Resolución Técnica N°36 “Balance Social”

EL PUENTE SA					
ANEXO I: COSTOS DE PRODUCCION Y GASTOS					
Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12/2015 - Comparativo con el ejercicio anterior					
DETALLE	EJERCICIO ACTUAL				EJERCICIO ANTERIOR TOTAL
	Costos por Prestación Servicios	Gastos de Administración	Gastos de Comercialización	TOTAL	
Sueldos	2.732.478	1.700.250	121.402	4.454.130	3.616.070
Cargas Sociales	829.729	516.733	36.420	1.382.882	1.078.769
Indemnización despidos y gratificación jubilación	135.262	90.175		225.437	160.378
Otros costos laborales	71.716	47.811		119.527	90.780
Mantenimiento - Servicios de terceros	3.921.696			3.921.696	3.588.836
Mantenimiento técnico, hardware y software	1.245.199			1.245.199	449.361
Otros costos de mantenimiento	1.702.125			1.702.125	948.651
Obsolescencia de materiales	164.917			164.917	18.156
Materiales	620.548			620.548	518.744
Depreciaciones de bienes de uso	1.500.140	1.050.098	450.042	3.000.280	2.711.296
Amortizaciones de otros intangibles	673.285	471.300	201.985	1.346.570	1.240.660
Desvalorización de bienes de uso	282.931			282.931	-
Impuestos sobre los ingresos brutos			2.205.954	2.205.954	1.181.420
Impuestos municipales	79.430	126.480	58.865	264.775	193.664
Otros impuestos nacionales	726.530	480.844		1.207.374	951.677
Publicidad en medios			559.810	559.810	571.914
Ferias y exhibiciones			210.307	210.307	514.846
Otros costos de publicidad			222.411	222.411	211.820
Franqueos, fletes y viáticos			623.556	623.556	500.803
Energía, agua y otros	206.470	123.456	160.286	490.212	444.822
Honorarios directores y síndicos		630.810		630.810	615.640
Alquileres			120.000	120.000	-
Diversos	82.496	101.820	22.418	206.734	196.401
TOTAL EJERCICIO ACTUAL	14.974.952	5.339.777	4.993.456	25.308.185	
TOTAL EJERCICIO ANTERIOR	12.506.240	4.126.807	3.171.661		19.804.708

INFORME N° 20: Aplicación práctica de la Resolución Técnica N°36 “Balance Social”

Planilla de trabajo: generación y distribución del valor económico

CONCEPTOS		VALOR ECONÓMICO GENERADO POR LA ENTIDAD						
		INGRESOS		INSUMOS ADQUIRIDOS A TERCEROS			Depreciaciones y Amortizaciones	Ingresos financieros
		Ventas de mercaderías productos y servicios	Previsión Desvalorización de créditos	Costo de productos, mercaderías y servicios vendidos	Materiales, energía, servicios de terceros y otros	(Pérdida) Recupero de valores de activos		
Ventas	(41.285.231)	(41.285.231)						
Erogaciones								
Sueldos	2.732.478							
Cargas sociales	829.729							
Indemnizac por despidos y gratif jub.	135.262							
Otros costos laborales	71.716							
Mantenimiento servicios de terceros	3.921.696			3.921.696				
Mantenimiento técnico, hard y softw	1.245.199			1.245.199				
Otros costos de mantenimiento	1.702.125			1.702.125				
Obsolescencia de materiales	164.917			164.917				
Materiales	620.548			620.548				
Depreciaciones bienes de uso	1.500.140					1.500.140		
Amortizaciones de otros intangibles	673.285					673.285		
Desvalorización bienes de uso	282.931			282.931				
Impuestos municipales	79.430							
Otros impuestos nacionales	726.530							
Energía, agua y otros	206.470			206.470				
Diversos	82.496			82.496				
Gastos de Comercializacion								
Sueldos	121.402							
Cargas Sociales	36.420							
Depreciaciones bienes de uso	450.042					450.042		
Amortizaciones de otros intangibles	201.985					201.985		
Impuesto ingresos brutos	2.205.954							
Impuestos municipales	58.865							
Publicidad en medios	559.810				559.810			
Ferias y exhibiciones	210.307				210.307			
Otros costos de publicidad	222.411				222.411			
Franqueos, fletes y viáticos	623.556				623.556			
Energía, agua y otros	160.286				160.286			
Alquileres	120.000							
Diversos	22.418				22.418			
Gastos de administración								
Sueldos	1.700.250							
Cargas Sociales	516.733							
Indemniz. por despido y gratif. jubil.	90.175							
Otros costos laborales	47.811							
Depreciaciones bienes de uso	1.050.098					1.050.098		
Amortizaciones de otros intangibles	471.300					471.300		
Impuestos municipales	126.480							
Otros impuestos nacionales	480.844							
Energía, agua y otros	123.456				123.456			
Honorarios Directores y Síndicos	630.810							
Diversos	101.820				101.820			
Resultados financ y por tenencia								
Generados por el Activo								
Inversiones	(675.374)							(675.374)
Créditos	(307.526)							(307.526)
Desvalorización créditos	176.420		176.420					
Generados por el Pasivo.								
Préstamos	176.810							
Impuesto a las Ganancias	5.231.115							
Resultado del ejercicio	(11.375.601)							
Totales Generales		(41.285.231)	176.420	8.226.382	2.024.064		4.346.850	(982.900)
Valor económico generado por la entidad								27.494.415

INFORME N° 20: Aplicación práctica de la Resolución Técnica N°36 “Balance Social”

CONCEPTOS		DISTRIBUCIÓN DEL VALOR ECONÓMICO GENERADO										
		Personal		Remuneración al personal directivo y ejecutivo	Estado (impuestos, tasas y contribuciones)			Retribución al capital de terceros		Retribución a los propietarios		
		Remuneración directa	Otras	Funcion técnica/administrativa	Nacionales	Provinciales	Municipales	Intereses	Rentas	Resultados netos del periodo	Retención (Distribución) neta de valor económico generado	
Ventas	(41.285.231)											
Erogaciones												
Sueldos	2.732.478	2.732.478										
Cargas sociales	829.729			829.729								
Indemnizac por despidos y gratif jub.	135.262		135.262									
Otros costos laborales	71.716		71.716									
Mantenimiento servicios de terceros	3.921.696											
Mantenimiento técnico, hard y softw	1.245.199											
Otros costos de mantenimiento	1.702.125											
Obsolescencia de materiales	164.917											
Materiales	620.548											
Depreciaciones bienes de uso	1.500.140											
Amortizaciones de otros intangibles	673.285											
Desvalorización bienes de uso	282.931											
Impuestos municipales	79.430						79.430					
Otros impuestos nacionales	726.530				726.530							
Energía, agua y otros	206.470											
Diversos	82.496											
Gastos de Comercialización												
Sueldos	121.402	121.402										
Cargas Sociales	36.420			36.420								
Depreciaciones bienes de uso	450.042											
Amortizaciones de otros intangibles	201.985											
Impuesto ingresos brutos	2.205.954					2.205.954						
Impuestos municipales	58.865						58.865					
Publicidad en medios	559.810											
Ferias y exhibiciones	210.307											
Otros costos de publicidad	222.411											
Franqueos, fletes y viáticos	623.556											
Energía, agua y otros	160.286											
Alquileres	120.000								120.000			
Diversos	22.418											
Gastos de administración												
Sueldos	1.700.250	1.700.250										
Cargas Sociales	516.733			516.733								
Indemniz. por despido y gratif. jubil.	90.175		90.175									
Otros costos laborales	47.811		47.811									
Depreciaciones bienes de uso	1.050.098											
Amortizaciones de otros intangibles	471.300											
Impuestos municipales	126.480						126.480					
Otros impuestos nacionales	480.844				480.844							
Energía, agua y otros	123.456											
Honorarios Directores y Síndicos	630.810		630.810									
Diversos	101.820											
Resultados financ y por tenencia												
Generados por el Activo												
Inversiones	(675.374)											
Créditos	(307.526)											
Desvalorización créditos	176.420											
Generados por el Pasivo.												
Préstamos	176.810							176.810				
Impuesto a las Ganancias	5.231.115				5.231.115							
Resultado del ejercicio	(11.375.601)									11.375.601		
Totales Generales		4.554.130	344.964	630.810	7.821.371	2.205.954	264.775	176.810	120.000	11.375.601		
Distribución del valor económico generado											27.494.415	

INFORME N° 20: Aplicación práctica de la Resolución Técnica N°36 “Balance Social”

ESTADO DE VALOR ECONÓMICO GENERADO Y DISTRIBUÍDO								
Por el ejercicio finalizado el 31/12/2015								
					Ejerc. Actual	% Particip.	Ejerc. Ant.	% Particip.
						(*)		(*)
INGRESOS								
					41.285.231			
					(176.420)			
					41.108.811			
INSUMOS ADQUIRIDOS A TERCEROS								
					(8.226.382)			
					(2.024.064)			
					30.858.365			
					(4.346.850)			
VALOR ECONÓMICO GENERADO NETO PRODUCIDO POR LA ENTIDAD					26.511.515			
VALOR ECONOMICO RECIBIDO EN TRANSFERENCIA								
					982.900			
VALOR ECONÓMICO GENERADO TOTAL A DISTRIBUIR					27.494.415			
DISTRIBUCIÓN DEL VALOR ECONÓMICO GENERADO								
Personal								
					4.554.130			
					344.964			
					4.899.094	17,82		
Remuneración al personal directivo y ejecutivo								
					630.810			
					630.810	2,30		
Estado (Impuestos, tasas y contribuciones)								
					7.821.371			
					2.205.954			
					264.775			
					10.292.100	37,43		
Retribución al capital de terceros								
					176.810			
					120.000			
					296.810	1,08		
Retribución a los propietarios								
					11.375.601			
					11.375.601	41,37		
VALOR ECONÓMICO GENERADO TOTAL DISTRIBUÍDO					27.494.415	100,00		

Evolución del Estado de valor económico generado y distribuido correspondiente a los propietarios

	2015	2014
Valor económico generado retenido (incluye reservas) al inicio	12.154.110	6.315.402
Valor económico generado durante el ejercicio	11.375.601	9.964.308
Dividendos asignados	5.100.000	-4.125.600
Valor generado retenido en la empresa	18.429.711	12.154.110

Información adicional

Gastos e inversiones medioambientales (ejemplificación clasificación según anexo RT36)

EN 30 (GRI G3.1)	Clasificación según Anexo RT 36
Sistema de Gestión Ambiental (requisitos legales, asesoramiento profesional, Auditorías ambientales)	Erogación de prevención
Elaboración de Estudios de Impacto Ambiental	Erogación de prevención
Monitoreo de Efluentes Gaseosos	Erogación de prevención
Monitoreo de ruidos molestos al vecindario	Erogación de prevención
Gestión de Residuos Especiales (Renovación en el Registro de Generadores y DDJJ)	Erogación de mitigación
Regularización de la tasa Ley N° 11.720 correspondiente a la Gestión de Residuos Especiales	Erogación de mitigación
Transporte, tratamiento y disposición final de Residuos Especiales	Erogación de mitigación
Renovación del permiso de descarga de Efluentes Gaseosos	Erogación de mitigación
Renovación del Certificado de Aptitud Ambiental	Erogación de mitigación
Auditoría ISO 14.000	Erogación de prevención
Fundación Vida Silvestre – Donación	Activos aportados a la comunidad
EC 1 – Inversiones en la comunidad (GRI G3.1)	
Donaciones	Erogaciones a la comunidad
Presupuesto de la gerencia de RSC	Erogaciones a la comunidad
Gastos en proyectos con la comunidad	Erogaciones a la comunidad
Donación de equipamiento electrónico	Activos aportados a la comunidad