

**FEDERACIÓN ARGENTINA DE
CONSEJOS PROFESIONALES DE CIENCIAS ECONÓMICAS
(FACPCE)**

**INFORME DEL CONSEJO ELABORADOR DE NORMAS DE
CONTABILIDAD Y AUDITORIA (CENCYA) N° 28
MODELO DE ESTADOS CONTABLES**

*Para entidades sin fines de lucro que aplican sólo el
Título I de la Resolución Técnica N° 54*

CONSIDERACIONES PARA EL USO DEL PRESENTE INFORME

El presente Informe contiene un ejemplo ilustrativo de los estados contables correspondientes a un ejercicio regular. El modelo se ha desarrollado con base en el texto de la Resolución Técnica N° 54 (RT 54), aprobado mediante la Resolución Técnica N° 59: Normas Contables Profesionales: Norma Unificada Argentina de Contabilidad. Es importante señalar que toda referencia a la RT 54 en este modelo debe entenderse como alusión a la versión aprobada por dicha resolución.

La emisora considerada para preparar los estados contables ilustrativos incluidos en el presente Informe es una entidad ficticia sin fines de lucro, que está constituida en la República Argentina bajo la forma de “asociación civil”, de conformidad con el art 150 del Código Civil.

Se ha asumido que, al preparar sus estados contables, la emisora ficticia solo utilizó el Título I de la Resolución Técnica N° 54 en lo que resulte aplicable en aspectos de reconocimiento, medición y presentación, más los requerimientos incrementales para entidades sin fines de lucro incluidos en los párrafos 709 a 740 de la Resolución Técnica N° 54, dado que los temas implicados en tal preparación son “de baja complejidad contable”, de acuerdo con la definición de “temas de baja complejidad contable” que se brinda en el Glosario de la referida RT.

Este juego de estados contables ilustrativos ha sido elaborado por el Consejo Elaborador de Normas de Contabilidad y Auditoría (CENCYA) de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) con el objetivo de ayudar a los responsables por la aplicación de la RT 54 a preparar sus propios estados contables. Por lo tanto, estos estados contables solo incluyen algunas notas y anexos, únicamente para fines ilustrativos, aun cuando puedan considerarse como partidas, transacciones o políticas contables que no son materiales para la entidad ficticia.

Es importante destacar que quienes utilicen el ejemplo contenido en este informe deberán preparar estados contables específicos para la entidad emisora concreta. Por su parte, estos estados contables ilustrativos no pretenden cumplir con los requerimientos establecidos por cada regulador, ni tampoco están diseñados para reflejar los requisitos de revelación que se podrían aplicar, entre otros, a sectores regulados o especializados.

Las anotaciones mostradas en el margen derecho de cada página son referencias a la RT 54, que describen los requisitos específicos de presentación o revelación. También se incluyen comentarios para explicar las bases utilizadas para abordar alguna alternativa que no se haya incluido en los estados financieros ilustrativos. En caso de dudas respecto de los requisitos de la RT 54, es indispensable consultar las fuentes de información relevantes y buscar asesoramiento de un profesional matriculado.

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

ESTADOS CONTABLES AL .../.../...

Actividad principal:

CUIT:

Domicilio legal:

Duración de la Entidad:

Fecha de inscripción en el Registro del Organismo de Control:

- Del Estatuto:
- De la última modificación del Estatuto:

Identificación de Registro en el Organismo de Control:

Ejercicio económico N°

Fecha de cierre de ejercicio:

Periodo comprendido:

Fecha de inicio:

Fecha de cierre:

Unidad de medida en la que se expresan los estados contables:

Composición del capital:

	Cantidad	Valor nominal	Capital suscrito	Capital inscripto	Capital integrado
Aportes de los Asociados					

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior Cifras expresadas en ... (Nota 1.3)

Ref.		Actual	Compara- tivo	Ref.		Actual	Compara- tivo
(1)	ACTIVO			(1)	PASIVO		
	ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE		
	Caja y bancos (Nota 2.1)				Deudas con proveedores de bienes y servicios (Nota 2.15)		
	Inversiones financieras (Nota 2.2)				Préstamos y otros pasivos financieros (Nota 2.16)		
(2)	Cuentas por cobrar a asociados o aportantes en moneda (Nota 2.3)				Deudas fiscales (Nota 2.17)		
	Cuentas por cobrar a asociados o aportantes en especie (Nota 2.4)				Deudas laborales y previsionales (Nota 2.18)		
	Créditos impositivos (Nota 2.5)				Deudas en especie (Nota 2.19)		
	Créditos con otras asociaciones (Nota 2.6)				Otras deudas (Nota 2.20)		
	Otras cuentas por cobrar en moneda (Nota 2.7)				Subsidios y otras ayudas gubernamentales (Nota 2.21)		
	Otras cuentas por cobrar en especie (Nota 2.8)				Previsiones (Nota 2.22 y Anexo VI)		
	Bienes para consumo o comercialización (Nota 2.9)				Fondos con destino específico (Nota.2.26)		
	Otras inversiones (Nota 2.12)						
	Otros activos (Nota 2.14)						
	Total del activo corriente				Total del pasivo corriente		
(1)	ACTIVO NO CORRIENTE			(1)	PASIVO NO CORRIENTE		
	Inversiones financieras (Nota 2.2)				Deudas con proveedores de bienes y servicios (Nota 2.15)		
(2)	Cuentas por cobrar a asociados u aportantes en moneda (Nota 2.3)				Préstamos y otros pasivos financieros (Nota 2.16)		
	Cuentas por cobrar a asociados u aportantes en especie (Nota 2.4)				Deudas fiscales (Nota 2.17))		
	Créditos impositivos (Nota 2.5)				Deudas laborales y previsionales (Nota 2.18)		
	Créditos con otras asociaciones (Nota 2.6)				Deudas en especie (Nota 2.19)		
	Otras cuentas por cobrar en moneda (Nota 2.7)				Otras deudas (Nota 2.20)		
	Otras cuentas por cobrar en especie (Nota 2.8)				Subsidios y otras ayudas gubernamentales (Nota 2.21)		
	Bienes para consumo o comercialización (Nota 2.9)				Previsiones (Nota 2.22 y Anexo VI)		
	Bienes de uso (Nota 2.10 y Anexo III)			(3)	Pasivo neto por impuesto diferido (Nota 6)		
	Propiedades de inversión (Nota 2.11 y Anexo IV)			(4)	Fondos con destino específico (Nota 2.26)		
	Otras inversiones (Nota 2.12)						
	Activos intangibles (Nota 2.13 y Anexo V)				Total del pasivo no corriente		
	Otros activos (Nota 2.14)				Total del pasivo		
	Total del activo no corriente				PATRIMONIO NETO (según estado correspondiente)		
	Total del activo				Total del pasivo y patrimonio neto		

Referencias:

- (1) Los activos y pasivos se clasifican en corrientes o no corrientes conforme lo requiere el párr. 612 de la RT 54. Esta clasificación no resulta de aplicación para aquellas entidades que efectúen una presentación basada en el grado de liquidez o de exigibilidad, ascendente o descendente, cuando ello resulte pertinente de acuerdo con lo establecido en el párr. 613 de la RT 54.
- (2) La RT 54 requiere que los derechos a facturar a asociados u aportantes se presenten junto con las cuentas por cobrar con asociados en moneda (RT 54, párr. 262 a)).
- (3) En el modelo se presenta un "Pasivo neto por impuesto diferido" como rubro separado. Una entidad podría optar por presentarlo dentro de las "Deudas fiscales" (RT 54, párr. 597). Se destaca que, en el caso de que la entidad hubiera tenido una posición neta deudora, habría presentado un "Activo neto por impuesto diferido", que podría haber optado por exponer en "Otras cuentas por cobrar en moneda" o en un rubro separado (RT 54, párr. 597).
- (4) De acuerdo con lo mencionado en el párrafo 731.

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior Cifras expresadas en ... (Nota 1.3)

Ref.		Actual	Comparativo
(1)	Recursos Anexo IX Recursos para fines generales (Nota 3.1) Recursos para fines específicos (Nota 3.1) Recursos diversos (Nota 3.1) Subsidios recibidos (Nota 3.2)		
(2)	Gastos ordinarios Anexo VIII Gastos para fines generales (Nota 3.3) Gastos para fines específicos (Nota 3.3) Gastos diversos (Nota 3.3) Gastos por productos consumidos o vendidos o servicios prestados (Anexo VII) Superávit (déficit) bruto		
	Gastos de administración (Anexo VIII) Otros gastos operativos (Anexo VIII) Depreciaciones de bienes de uso y amortización de intangibles (Anexo VIII) Depreciaciones de propiedades de inversión Cambios en el valor razonable de propiedades de inversión (Anexo IV) Pérdidas por desvalorización (reversión pérdidas por desvalorización (Nota 3.6)		
(3)	Otros resultados financieros y por tenencia (incluyendo el resultado por los cambios en el poder adquisitivo de la moneda) (Nota 3.5)		
(4)	Otros ingresos (Nota 3.4) Otros egresos (Nota 3.4) Superávit (déficit) antes del impuesto a las ganancias		
(5)	Impuesto a las ganancias (Nota 6) Superávit (déficit) del ejercicio		

Referencias:

- (1) En el ejemplo, dentro de la línea "Recursos para fines generales" se incluyen reintegros y desgravaciones, si las hubiere. Tales conceptos, cuando dependan tanto de los recursos como de sus gastos, se presentan por separado en la medida en que no pueda discriminarse la parte atribuible a los recursos de la parte atribuible al gasto de los ingresos correspondientes (RT 54, párr. 727). En caso de que tal discriminación fuera posible, deberá asignarse a cada una de esas partidas.
En esta línea debería incluirse la contrapartida de los derechos de facturar a asociados o aportantes que reconocen aquellas entidades que miden los ingresos de actividades ordinarias considerando el grado de avance de la producción, construcción o prestación de servicios.
- (2) En la línea "gastos ordinarios" se incluyen, por ejemplo, las erogaciones correspondientes a la asignación de recursos (RT 54, párr. 727).
- (3) Una entidad podría presentar los resultados financieros y por tenencia relacionados con las actividades ordinarias (por ejemplo, el resultado por tenencia de bienes de cambio) fuera de la línea "Otros resultados financieros y por tenencia (incluyendo el resultado por los cambios en el poder adquisitivo de la moneda)" (RT 54, párr. 631).
En el modelo, los otros resultados financieros y por tenencia (incluyendo el resultado por cambios en el poder adquisitivo de la moneda) se exponen en una sola línea. Una entidad podría optar por presentarlos en forma más depurada (RT 54, párr. 632 a 634).
- (4) En el modelo, los subsidios gubernamentales se presentan dentro de la línea "Otros ingresos" (RT 54, párr. 568).
- (5) Únicamente en caso de corresponder cuando la entidad sin fin de lucro no se encuentre exenta de impuesto a las ganancias.

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

ESTADO COMBINADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO Y DE RECURSOS Y GASTOS (1)

Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior

Cifras expresadas en ... (Nota 1.3)

Ref.		Actual	Comparativo
	SUPERÁVIT (DÉFICIT) ACUMULADO AL INICIO DEL EJERCICIO		
	SUPERÁVIT (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		
(2)	Recursos Anexo IX Recursos para fines generales (Nota 3.1) Recursos para fines específicos (Nota 3.1) Recursos diversos (Nota 3.1) Subsidios recibidos (Nota 3.2)		
(3)	Gastos ordinarios Anexo VIII Gastos para fines generales (Nota 3.3) Gastos para fines específicos (Nota 3.3) Gastos diversos (Nota 3.3) Gastos por productos consumidos o vendidos o servicios prestados (Anexo VII)		
	Superávit (déficit) bruto		
	Gastos de administración (Anexo VIII) Otros gastos operativos (Anexo VIII) Depreciaciones de bienes de uso y amortización de intangibles (Anexo VIII) Depreciaciones de propiedades de inversión Cambios en el valor razonable de propiedades de inversión (Anexo IV) Pérdidas por desvalorización (reversión pérdidas por desvalorización (Nota 3.6)		
(4)	Otros resultados financieros y por tenencia (incluyendo el resultado por los cambios en el poder adquisitivo de la moneda) (Nota 3.5)		
(5)	Otros ingresos (Nota 3.4) Otros egresos (Nota 3.4)		
	Superávit (déficit) antes del impuesto a las ganancias		
(6)	Impuesto a las ganancias (Nota 6)		
	Superávit (déficit) del ejercicio		
	SUPERÁVIT (DÉFICIT) ACUMULADO AL CIERRE DEL EJERCICIO		

Referencias:

- (1) El párrafo 733 indica, cuando una entidad carece de capital o aportes similares, debido a su naturaleza jurídica, podrá exponer únicamente un estado combinado del estado de evolución del patrimonio neto y del estado de recursos y gastos
- (2) En el ejemplo, dentro de la línea "Recursos para fines generales" se incluyen reintegros y desgravaciones, si las hubiere. Tales conceptos, cuando dependan tanto de los recursos como de sus gastos, se presentan por separado en la medida en que no pueda discriminarse la parte atribuible a los recursos de la parte atribuible al gasto de los ingresos correspondientes (RT 54, párr. 727). En caso de que tal discriminación fuera posible, deberá asignarse a cada una de esas partidas.
En esta línea debería incluirse la contrapartida de los derechos de facturar a asociados o aportantes que reconocen aquellas entidades que miden los ingresos de actividades ordinarias considerando el grado de avance de la producción, construcción o prestación de servicios.
- (3) En la línea "gastos ordinarios" se incluyen, por ejemplo, las erogaciones correspondientes a la asignación de recursos (RT 54, párr. 727).
- (4) Una entidad podría presentar los resultados financieros y por tenencia relacionados con las actividades ordinarias (por ejemplo, el resultado por tenencia de bienes de cambio) fuera de la línea "Otros resultados financieros y por tenencia (incluyendo el resultado por los cambios en el poder adquisitivo de la moneda)" (RT 54, párr. 631).
En el modelo, los otros resultados financieros y por tenencia (incluyendo el resultado por cambios en el poder adquisitivo de la moneda) se exponen en una sola línea. Una entidad podría optar por presentarlos en forma más depurada (RT 54, párr. 632 a 634).
- (5) En el modelo, los subsidios gubernamentales se presentan dentro de la línea "Otros ingresos" (RT 54, párr. 568).
- (6) Únicamente en caso de corresponder cuando la entidad sin fin de lucro no se encuentre exenta de impuesto a las ganancias.

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO (1) Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior Cifras expresadas en ... (Nota 1.3)

Ref.	Rubros	Aportes de los asociados					Superávits/Déficits acumulados					Totales	
		Capital suscrito	Ajuste del capital	Otros aportes de los asociados	Fondos para fines específicos (4)	Total	Superávits reservados		Superávits/Déficits no asignados	Superávits/Déficits diferidos (3)	Total	Actual	Comparativo
							Para fines específicos	Otros superávits reservados					
(2)	Saldos al inicio del ejercicio												
	Modificación de saldos al inicio del ejercicio (Nota 1.6)												
(2)	Saldos al inicio del ejercicio modificados												
	Suscripción de capital social (*)												
	Distribución de superávits no asignados (**)												
	a Reserva fines específicos/												
	Otras reservas												
	Absorción de déficits no asignados (**)												
	Superávit (Déficit) del ejercicio												
	Saldos al cierre del ejercicio												

(*) Aprobadas/os por del ... / ... / ...

(**) Aprobadas/os por del ... / ... / ...

Referencias:

- (1) El párrafo 730 de la RT 54 contempla la presentación de este estado. En este modelo se expone la información comparativa en una sola columna, con los datos referidos al total del patrimonio neto.
- (2) Saldos al inicio del ejercicio, actual y comparativo (tal como se publicaron y modificados, respectivamente).
- (3) Los superávits/déficits diferidos se presentarán separadamente, de acuerdo con su diferente naturaleza.
- (4) De acuerdo a lo indicado en el párrafo 731.

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO (1) Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior Cifras expresadas en ... (Nota 1.3)

		Aportes de los asociados					Superávits/Déficits acumulados					Total
		Capital suscrito	Ajuste del capital	Otros aportes de los asociados	Fondos para fines específicos	Total	Superávits reservados		Superávits/ Déficits no asignados	Superávits /Déficits diferidos (4)	Total	
							Para fines específicos	Otros superávits reservados				
(2)	Saldos al .../.../...											
	Modificación de los saldos al .../.../... (Nota 1.6)											
(2)	Saldos al .../.../... modificados											
	Suscripción de capital social (*) Distribución de superávits no asignados (**) a Reserva fines específicos/ Otras reservas Absorción de déficits no asignados (**) Superávit (Déficit) del ejercicio											
(3)	Saldos al .../.../...											
	Suscripción de capital social (*) Distribución de superávits no asignados (**) a Reserva fines específicos / Otras reservas Absorción de déficits no asignados (**) Superávit (Déficit) del ejercicio											
(5)	Saldos al .../.../...											

(*) Aprobadas/os por del ... / ... / ..., y del ... / ... / ..., respectivamente.

(**) Aprobadas/os por del ... / ... / ..., y del ... / ... / ..., respectivamente.

Referencias:

- (1) El párrafo 646A de la RT 54 contempla dos alternativas para la presentación de este estado, cuyos modelos se presentan en esta página y en la anterior. En este modelo se expone la información comparativa en forma detallada, con los datos correspondientes a todos los rubros del patrimonio neto.
- (2) Saldo al inicio del ejercicio comparativo (tal como se publicaron y modificados, respectivamente).
- (3) Saldo al cierre del ejercicio comparativo.
- (4) Los superávit (Déficit) diferidos se presentarán separadamente de acuerdo con su diferente naturaleza.
- (5) Saldo al cierre del ejercicio actual.

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Método directo) (RT 54- párrafo 735)
Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior
Cifras expresadas en ... (Nota 1.3)

Ref.		Actual	Comparativo
	VARIACIONES DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
	Efectivo y sus equivalentes al inicio del ejercicio		
	Modificación de ejercicios anteriores (Nota 1.6)		
	Efectivo y sus equivalentes, modificados al inicio del ejercicio (Nota 5)		
	Efectivo y sus equivalentes al cierre del ejercicio		
	Aumento (Disminución) neto del efectivo y sus equivalentes (Nota 5)		
	CAUSAS DE LA VARIACIÓN DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
	<u>Actividades operativas</u>		
	Cobros por ingresos de socios y aportes		
	Cobros de subsidios recibidos		
	Cobros de fondos con destino específico		
	Otros Cobros		
	Pagos a proveedores de bienes y servicios		
	Pagos al personal y cargas sociales		
	Pagos de otros impuestos		
(1)	Cobros de intereses		
(2)	Pagos de intereses		
	Otros pagos		
(3)	Pagos de impuesto a las ganancias		
	Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades operativas		
(2)	<u>Actividades de inversión</u>		
	Pagos por compras de bienes de uso o propiedades de inversión		
	Pagos por compras de activos intangibles		
	Pagos por compras de otras inversiones		
	Cobros por ventas de bienes de uso o propiedades de inversión		
	Cobros por ventas de activos intangibles		
	Cobros por ventas de otras inversiones		
	Pagos por adquisición de títulos, acciones u otros instrumentos de deuda o patrimonio que no califican como equivalentes de efectivo		
	Cobros por ventas o reembolso de títulos, acciones u otros instrumentos de deuda o patrimonio que no califican como equivalentes de efectivo		
	Cobros de subsidios relacionados con la adquisición de activos a largo plazo		
	Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de inversión		
(2)	<u>Actividades de financiación</u>		
	Cobros por aportes de cuotas sociales u otros instrumentos de patrimonio		
	Cobros por la obtención de préstamos, emisión de obligaciones negociables u otros instrumentos de deuda		
	Pagos de préstamos u otros instrumentos de deuda		
	Pagos de cuotas de arrendamientos financieros		
	Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de financiación		
(4)	Resultados financieros y por tenencia generados por el efectivo y sus equivalentes (Nota 5)		
	Aumento (Disminución) neto del efectivo y sus equivalentes		

Referencias:

- (1) En el modelo, los cobros de intereses se presentan en las actividades operativas. Una entidad podría optar por clasificarlos en las actividades de inversión (RT 54, párr. 664).
- (2) En el modelo, los pagos intereses se presentan en las actividades operativas. Una entidad podría optar por clasificarlos en las actividades de financiación (RT 54, párr. 663).
- (3) En el modelo, el pago del impuesto a las ganancias se presenta en las actividades operativas. Cuando el impuesto a las ganancias o parte de él pueda identificarse con flujos de efectivo asociados a actividades de inversión o financiación, la entidad deberá clasificarlos dentro de esas actividades (RT 54, párr. 665).
- (4) Una entidad podrá incluir los resultados financieros y por tenencia del efectivo y sus equivalentes dentro de las actividades operativas: a) si es pequeña o mediana; o b) siempre que prepare sus estados contables ajustados por inflación (RT 54, párr. 661).

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Enfoque sintético) (1)

(Ver Nota 5) (2)

Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior

Cifras expresadas en ... (Nota 1.3)

Ref.		Actual	Comparativo
	VARIACIONES DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
	Efectivo y sus equivalentes al inicio del ejercicio		
	Modificación de ejercicios anteriores (Nota 1.6)		
	Efectivo y sus equivalentes, modificados al inicio del ejercicio (Nota 5)		
	Efectivo y sus equivalentes al cierre del ejercicio		
	Aumento (Disminución) neto del efectivo y sus equivalentes (Nota 5)		
	CAUSAS DE LA VARIACIÓN DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
(3)	Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades operativas		
	Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de inversión		
	Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de financiación		
	Aumento (Disminución) neto del efectivo y sus equivalentes		

Referencias:

- (1) El párrafo 666 de la RT 54 establece que, cuando prepare sus estados contables según lo establecido en la sección “Expresión de los estados contables en moneda de cierre en un contexto de inflación (ajuste por inflación de los estados contables)” [ver los párrafos 176 a 200 de la RT 54], cualquier entidad –excepto que se trate de una entidad sin fines de lucro o de una cooperativa, comprendidas en la clasificación del inciso c) del párrafo 5– podrá presentar el estado de flujos de efectivo en forma sintética.
- (2) En el párrafo 667, inc. c) de la RT 54 se requiere que cuando una entidad use la presentación simplificada, revele en notas que tal simplificación limita la información disponible para el análisis e interpretación de los estados contables; y sobre la capacidad de la entidad para generar fondos y la forma en que los aplica.
- (3) Una entidad que utilice la presentación contemplada en el párr. 666 de la RT 54 mantendrá los resultados financieros y por tenencia del efectivo y sus equivalentes dentro del total del “flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades operativas” (RT 54, párr. 661).

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior Cifras expresadas en ...

1. Notas generales

1.1. Bases de preparación de los estados contables

(Texto sugerido)

Los presentes estados contables han sido preparados de conformidad con la Resolución Técnica N° 54, emitida por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE), tal y como fue aprobada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de [REDACTED].

1.2. Clasificación de la entidad

(Texto sugerido, si es una entidad sin fines de lucro)

De acuerdo con lo establecido por la referida norma, la entidad reviste el carácter de entidad sin fines de lucro. Párrafo 709.

(Texto sugerido, si no es una entidad pequeña ni una entidad mediana)

De acuerdo con lo establecido por la referida norma, la entidad no reviste el carácter de entidad pequeña o de entidad mediana.

1.3. Unidad de medida

(Texto sugerido)

Información general

Los presentes estados contables han sido preparados en moneda homogénea (pesos de de 20....), reconociendo en forma integral los efectos de la inflación de conformidad con lo establecido en la RT 54, en virtud de haberse determinado la existencia de un contexto de alta inflación.

Con fines comparativos, se incluyen cifras patrimoniales al .../.../... y de recursos y gastos, de evolución del patrimonio neto y de flujos de efectivo por el ejercicio económico finalizado en esa fecha. Dichas cifras han sido expresadas en moneda de cierre del presente ejercicio, de acuerdo con lo señalado en el párrafo siguiente, a fin de permitir su comparabilidad y sin que el ajuste practicado modifique las decisiones tomadas con base en la información contable correspondiente al ejercicio comparativo.

Descripción del proceso de expresión a moneda de cierre

A efectos de expresar las diferentes partidas y rubros que integran los estados contables, la Entidad deberá, entre otras cosas:

- Determinar el momento de origen de las partidas (o el momento de su último ajuste, según corresponda).
- Calcular los coeficientes de ajuste aplicables. A tal efecto se utiliza la serie de índices definida por la FACPCE en la Resolución JG N° 539/2018 y sus modificatorias. La variación del índice utilizado para el ajuste de los estados contables ha sido del xx,xx % en el ejercicio económico finalizado el .../.../... y del xx,xx % el ejercicio comparativo.
- Aplicar los coeficientes de ajuste a los importes de las partidas anticuadas para expresarlas en moneda de cierre. A este respecto, las partidas que deberán ajustarse serán aquellas que no estén expresadas en moneda de cierre.

La aplicación del proceso de ajuste por inflación establecido en la RT 54 permite el reconocimiento de las ganancias y pérdidas derivadas del mantenimiento de activos y pasivos expuestos a los cambios en el poder adquisitivo de la moneda a lo largo del ejercicio. Tales ganancias y pérdidas se exponen en el rubro "Otros resultados financieros y por tenencia (incluyendo el resultado por los cambios en el poder adquisitivo de la moneda)" del Estado de Recursos y Gastos.

Para la preparación de los presentes estados contables, el órgano de administración de la entidad ha utilizado las siguientes simplificaciones dispuestas por la Resolución N° 539/2018 (FACPCE), y en la RT 54:

{Indicar las simplificaciones utilizadas, de corresponder}

Los presentes estados contables deben ser leídos e interpretados considerando las limitaciones que la utilización de las dispensas antes mencionadas podría provocar sobre la información en ellos contenida.

1.4. Uso de estimaciones en la preparación de los presentes estados contables

[Completar (de corresponder): Información a revelar sobre uso de estimaciones en la preparación de los presentes estados contables].

1.5. Circunstancias que afectan la comparabilidad

[Completar (de corresponder): Información a revelar sobre circunstancias que afectan la comparabilidad].

1.6. Modificación a la información de ejercicios anteriores

[Completar (de corresponder): Información a revelar sobre causas y cuantificación de efectos por modificación a la información de ejercicios anteriores].

1.7. Empresa en marcha

[Completar (de corresponder): Información sobre la existencia de incertidumbres significativas relativas a eventos o condiciones que aporten dudas importantes sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente en el futuro previsible].

Ref.

(párrs.
674 a,
b y c)

(párr.
681)

(párrs.
683 y
684)

(párrs.
689 y
690)

(párrs.
694 a
697)

(párrs.
14 a
17)

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior Cifras expresadas en ...

Ref.

2. Notas al Estado de Situación Patrimonial

2.1. Caja y bancos

(párr.
210)

- Criterios de medición contable

(Texto).

- Composición del rubro

Conceptos	Actual	Comparativo
Efectivo		
Fondo fijo		
Depósitos en cuentas bancarias		
Valores a depositar		
Otras disponibilidades		
Total		

Ver [Anexo I](#) - Activos y pasivos en moneda extranjera.

2.2. Inversiones financieras

(párrs.
232 a
234)

- Criterios de medición contable

(Texto).

- Composición del rubro

Conceptos	Corriente		No corriente	
	Actual	Comparativo	Actual	Comparativo
Títulos públicos con cotización				
Obligaciones negociables con cotización				
Otros títulos privados con cotización				
Acciones con cotización				
Acciones sin cotización				
Fondos comunes de inversión				
Depósitos a plazo fijo				
Otros				
Subtotal				
Previsión para desvalorización de inversiones financieras (Anexo VI)				
Total				

- Valor razonable de las inversiones medidas al costo amortizado que cotizan en un mercado activo¹

Concepto	Valor razonable	
	Actual	Comparativo

Ver [Anexo I](#) - Activos y pasivos en moneda extranjera, y [Anexo II](#) - Activos y pasivos por vencimiento.

2.3. Cuentas por cobrar a asociados o aportantes en moneda

(párrs.
718 a
720)

- Criterios de medición contable

(Texto).

¹ Una entidad pequeña o mediana podrá no revelar esta información (RT 54, párr. 234).

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior Cifras expresadas en ...

Ref.

2. Notas al Estado de Situación Patrimonial (Cont.)

2.3. Cuentas por cobrar a asociados o aportantes (Cont.)

- Composición del rubro

Conceptos	Corriente		No corriente	
	Actual	Comparativo	Actual	Comparativo
Por servicios prestados				
Cheques de cobro diferido				
Deudores por cuotas o aportes				
Promesas de donación				
Derechos de ingresos				
Subsidios recibidos a cobrar				
Aranceles especiales				
Deudores morosos				
Deudores en gestión judicial				
Derechos de facturar a asociados o aportantes				
Subtotal				
Previsión para desvalorización de cuentas por cobrar en moneda (Anexo VI)				
Total				

Ver [Anexo I](#) - Activos y pasivos en moneda extranjera, y [Anexo II](#) - Activos y pasivos por vencimiento.

2.4. Cuentas por cobrar a asociados o aportantes en especie

(párrs. 718 a 720)

- Criterios de medición contable

(Texto).

- Composición del rubro

Conceptos	Corriente		No corriente	
	Actual	Comparativo	Actual	Comparativo
Por servicios prestados				
Cheques de cobro diferido				
Deudores por cuotas o aportes				
Promesas de donación				
Derechos de ingresos				
Subsidios recibidos a cobrar				
Aranceles especiales				
Deudores morosos				
Deudores en gestión judicial				
Subtotal				
Previsión para desvalorización de cuentas por cobrar a socios o aportantes en especie (Anexo VI)				
Total				

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior Cifras expresadas en ...

Ref.

2. Notas al Estado de Situación Patrimonial (Cont.)

2.5. Créditos impositivos

(párrs.
265 a
268)

- Criterios de medición contable

(Texto).

- Composición del rubro

Conceptos	Corriente		No corriente	
	Actual	Comparativo	Actual	Comparativo
Anticipos de impuestos Retenciones y percepciones del impuesto sobre los ingresos brutos Menos: Impuesto sobre los ingresos brutos a pagar ² Previsión para desvalorización de créditos impositivos (Anexo VI)				
Total				

Ver [Anexo II](#) - Activos y pasivos por vencimiento.

2.6. Créditos con otras asociaciones

- Criterios de medición contable

(Texto).

- Composición del rubro

Conceptos	Corriente		No corriente	
	Actual	Comparativo	Actual	Comparativo
Total				

Ver [Anexo I](#) - Activos y pasivos en moneda extranjera, [Anexo II](#) - Activos y pasivos por vencimiento, y [Anexo IX](#) - Transacciones y saldos de entidades relacionadas.

2.7. Otras cuentas por cobrar en moneda

(Párrs.
265 a
268)

- Criterios de medición contable

(Texto).

- Composición del rubro

Conceptos	Corriente		No corriente	
	Actual	Comparativo	Actual	Comparativo
Deudores por venta de bienes de uso, de propiedades de inversión, etc. Derechos de reembolso Otros Subtotal Previsión para desvalorización de otras cuentas por cobrar en moneda (Anexo VI)				
Total				

Ver [Anexo I](#) - Activos y pasivos en moneda extranjera, y [Anexo II](#) - Activos y pasivos por vencimiento.

² En el ejemplo utilizado en el presente modelo, el neto por el impuesto a los ingresos brutos es un saldo a favor del contribuyente. En caso de que fuera un saldo a favor de la agencia tributaria que corresponda, se debería presentar en el rubro correspondiente de pasivo.

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior Cifras expresadas en ...

Ref.

2. Notas al Estado de Situación Patrimonial (Cont.)

2.8. Otras cuentas por cobrar en especie

(párrs.
283 a
285)

- **Criterios de medición contable**
(Texto).

- **Composición del rubro**

Conceptos	Corriente		No corriente	
	Actual	Comparativo	Actual	Comparativo
Seguros pagados por adelantado				
Alquileres pagados por adelantado				
Anticipos para la compra de artículos para consumo interno				
Otros créditos en especie				
Subtotal				
Previsión para desvalorización de otras cuentas por cobrar en especie (Anexo VI)				
Total				

Ver [Anexo II](#) - Activos y pasivos por vencimiento y [Anexo VI](#) - Previsiones.

2.9. Bienes para consumo o comercialización

(párr.
721 a
723)

- **Criterios de medición contable**

(Texto).

- **Composición del rubro**

Conceptos (a)	Corriente		No corriente	
	Actual	Comparativo	Actual	Comparativo
Bienes destinados a consumo				
Bienes destinados a comercialización				
Producción en proceso				
Materias primas y materiales				
Mercaderías en tránsito				
Anticipos para la compra de bienes para consumo o comercialización				
Otros				
Subtotal				
Previsión para desvalorización de bienes para consumo o comercialización (Anexo VI)				
Total (Anexo VI)				

(a) En el párrafo 723 se detalla una descripción en función de la actividad de la entidad.

2.10. Bienes de uso

(párrs.
352 a
357)

- **Criterios de medición contable**

(Texto).

- **Bases y métodos utilizados para la determinación de las depreciaciones**

(Texto)

- **Información relativa a la utilización del modelo de revaluación³**

i. Aplicación del modelo

[Informar: (a) fecha de la revaluación; (b) si la revaluación se realizó con personal propio, o a partir de los servicios de un tasador independiente]

ii. Detalle de los métodos e hipótesis significativas utilizadas para estimar el importe revaluado

(Texto)

iii. Clasificación de las bases utilizadas para determinar el importe revaluado

(Texto)

2.10. Bienes de uso (Cont.)

³ Una entidad incluirá estas notas cuando utilice el modelo de revaluación para alguna de las clases el rubro "bienes de uso".

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior Cifras expresadas en ...

Ref.

2. Notas al Estado de Situación Patrimonial (Cont.)

- iv. Importes que se habrían informado, si se hubieran medidos aplicando el método del costo, neto de depreciaciones y deterioro de valor, en su caso

Clase de bien	Actual	Comparativo
Terrenos		
Edificios		
Maquinarias		
Rodados		
Aeronaves		
Otros		
Total		

v. Destino del saldo de revaluación

(Se informará que el saldo por revaluación no es distribuible ni capitalizable mientras permanezca como tal).

vi. Otra información sobre la aplicación del modelo de revaluación

[Informar: (a) proporción de vida útil consumida correspondiente a dichos activos y el importe que la entidad podría haber transferido a los superávits/déficits no asignados a la fecha de los estados contables, cuando opte por no transferir el saldo por revaluación a los superávits/déficits no asignados en función al consumo o a la baja de los activos revaluados; (b) fecha de aprobación por organismos de control, cuando es requerida por regulaciones administrativas o legales].

• Composición del rubro

Se presenta en el [Anexo III - Bienes de uso](#).

2.11. Propiedades de inversión

(párrs.
382 a
387)

• Criterios de medición contable

(Texto).

• Bases y métodos utilizados para la determinación de las depreciaciones⁴

(Texto)

• Información relativa a la utilización del modelo de valor razonable⁵

i. Detalle de los métodos e hipótesis significativas utilizadas

(Texto)

ii. Clasificación de las bases utilizadas para determinar el valor razonable

(Texto)

iii. Uso de los servicios de un tasador independiente

(Texto)

• Composición del rubro

Se presenta en el [Anexo IV – Propiedades de inversión](#).

2.12. Otras inversiones

(párr.
447)

• Criterios de medición contable

(Texto).

2.12. Otras inversiones (Cont.)

⁴ Una entidad incluirá esta nota cuando utilice el modelo del costo para el rubro "propiedades de inversión".

⁵ Una entidad incluirá estas notas cuando utilice el modelo de valor razonable para el rubro "propiedades de inversión".

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior Cifras expresadas en ...

Ref.

2. Notas al Estado de Situación Patrimonial (Cont.)

• Composición del rubro

Conceptos	Corriente		No corriente	
	Actual	Comparativo	Actual	Comparativo
Obras de arte				
Oro				
Otras				
Subtotal				
Previsión para desvalorización de otras inversiones (Anexo VI)				
Total				

2.13. Activos intangibles

(párrs.
410 a
414)

• Criterios de medición contable

(Texto).

• Bases y métodos utilizados para la determinación de las amortizaciones

(Texto)

• Composición del rubro

Se presenta en el [Anexo V](#) – Activos intangibles.

2.14. Otros activos

(párrs.
430 a
433)

• Criterios de medición contable

(Texto).

• Composición del rubro

Conceptos	Corriente		No corriente	
	Actual	Comparativo	Actual	Comparativo
Bienes de uso desafectados				
Otros activos no corrientes destinados a la venta				
Otros				
Subtotal				
Previsión para desvalorización de otros activos (Anexo VI)				
Total				

2.15. Deudas con proveedores de bienes y servicios

(párrs.
473 a
475)

• Criterios de medición contable

(Texto).

• Composición del rubro

Conceptos	Corriente		No corriente	
	Actual	Comparativo	Actual	Comparativo
Proveedores				
Cheques de pago diferido				
Otras				
Total				

Ver [Anexo I](#) - Activos y pasivos en moneda extranjera, y [Anexo II](#) - Activos y pasivos por vencimiento.

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior Cifras expresadas en ...

Ref.

2. Notas al Estado de Situación Patrimonial (Cont.)

2.16. Préstamos y otros pasivos financieros

(párrs.
473 a
475)

- Criterios de medición contable

(Texto).

- Composición del rubro

Conceptos	Corriente		No corriente	
	Actual	Comparativo	Actual	Comparativo
Adelantos en cuenta corriente				
Préstamos generales				
Préstamos por prefinanciación de exportaciones				
Deudas por contratos de arrendamiento				
Total				

Ver [Anexo I](#) - Activos y pasivos en moneda extranjera, y [Anexo II](#) - Activos y pasivos por vencimiento

2.17. Deudas fiscales

(párrs.
473 a
475)

- Criterios de medición contable

(Texto).

- Composición del rubro

Conceptos	Corriente		No corriente	
	Actual	Comparativo	Actual	Comparativo
Impuesto al valor agregado a pagar				
Impuesto sobre los Ingresos brutos				
Menos: Retenciones y percepciones del impuesto sobre los ingresos brutos ⁶				
Moratorias a pagar				
Total				

Ver [Anexo II](#) - Activos y pasivos por vencimiento.

2.18. Deudas laborales y previsionales

(párrs.
473 a
475)

- Criterios de medición contable

(Texto).

- Composición del rubro

Conceptos	Corriente		No corriente	
	Actual	Comparativo	Actual	Comparativo
Remuneraciones a pagar				
Cargas sociales a pagar				
Indemnizaciones a pagar				
Total				

Ver [Anexo II](#) - Activos y pasivos por vencimiento.

2.19. Deudas en especie

(párrs.
484 y
485)

- Criterios de medición contable

(Texto).

⁶ En el ejemplo utilizado en el presente modelo, el neto por el impuesto a los ingresos brutos es un saldo a favor de la agencia tributaria que corresponda. En caso de que fuera un saldo a favor del contribuyente, se debería presentar en el rubro correspondiente de activo.

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior Cifras expresadas en ...

Ref.

2. Notas al Estado de Situación Patrimonial (Cont.)

2.19. Deudas en especie (Cont.)

- Composición del rubro

Conceptos	Corriente		No corriente	
	Actual	Comparativo	Actual	Comparativo
Anticipos recibidos de asociados o terceros				
Otras				
Total				

2.20. Otras deudas

(párrs.
473,
475)

- Criterios de medición contable

(Texto).

- Composición del rubro

Conceptos	Corriente		No corriente	
	Actual	Comparativo	Actual	Comparativo
Honorarios comisión directiva y síndicos a pagar				
Otras				
Total				

Ver [Anexo II](#) - Activos y pasivos por vencimiento.

2.21. Subsidios y otras ayudas gubernamentales

(párr.
567 y
718)

- Criterios de medición contable

(Texto).

- Composición del rubro

Conceptos	Corriente		No corriente	
	Actual	Comparativo	Actual	Comparativo
Total				

Ver [Anexo II](#) - Activos y pasivos por vencimiento.

2.22. Previsiones y otros pasivos contingentes

(párrs.
495 a
500)

a) Previsiones

- Descripción de la naturaleza

(Texto)

- Criterios de medición contable

(Texto).

- Existencia de eventuales reembolsos de la obligación a cancelar y el importe de cualquier activo reconocido por dichos reembolsos

(Texto)

- Incertidumbres relativas a importes y a los momentos de su cancelación

(Texto)

- Otra información sobre provisiones

(Texto)

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior Cifras expresadas en ...

Ref.

2. Notas al Estado de Situación Patrimonial (Cont.) 2.22. Previsiones y otros pasivos contingentes (Cont.)

b) Otros pasivos contingentes (no reconocidos contablemente)

Naturaleza	Efecto patrimonial ⁷	Incertidumbre en importe y momentos	Motivos que impiden su reconocimiento	Posibilidad de reembolso

2.23. Arrendamientos

(párr. 552 a 558)

- Contratos de Arrendamientos (arrendador y arrendatario). Desagregación por plazo de vencimiento de las cuotas mínimas⁸.

Plazo	Total de las cuotas mínimas		Valor actual de las cuotas mínimas	
	Actual	Comparativo	Actual	Comparativo
Hasta un año				
A más de un año y hasta cinco años				
A más de cinco años				
			Actual	Comparativo
Imputación a resultados del ejercicio en concepto de cuotas contingentes				

Información a presentar por arrendatarios financieros – Conciliación⁹

	Actual	Comparativo
Total, cuotas mínimas		
Valor actual		
Diferencias		
(Explicación de las diferencias)		

Información a presentar por arrendatarios financieros¹⁰

	Actual	Comparativo
A) Conciliación		
Activos por arrendamiento financiero		
Valor actual de las cuotas mínimas		
Diferencias		
Causas de las diferencias		
B) Ingresos financieros no devengados		
C) Valores residuales no garantizados		
D) Previsión para desvalorización de cuotas mínimas		

- Otra información sobre arrendamientos financieros, por parte de arrendatarios
(Texto)

- Otra información sobre arrendamientos financieros, por parte de arrendadores
(Texto)

- Información sobre arrendamientos operativos
(Texto)

⁷ Se informará sólo cuando el efecto patrimonial pueda ser cuantificado en moneda de manera adecuada.

⁸ Una entidad pequeña o mediana podrá no revelar esta información (RT 54, párr. 557).

⁹ Una entidad pequeña o mediana podrá no revelar esta información (RT 54, párr. 557).

¹⁰ Una entidad pequeña o mediana podrá no revelar esta información (RT 54, párr. 554).

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior Cifras expresadas en ...

Ref.

2. Notas al Estado de Situación Patrimonial (Cont.)

2.23. Arrendamientos (Cont.)

	Actual	Comparativo
Totales imputados al superávit/déficit del ejercicio		
Cuotas mínimas		
Cuotas por subarrendamientos		

2.24. Bienes de disponibilidad restringida

(párr.
692)

(Texto)

Activo	Importe	Causas

2.25. Gravámenes sobre activos

(párr.
692)

(Texto)

Bienes gravados	Rubro del activo	Importe en libros	Deuda garantizada		
			Importe	Rubro del pasivo	Naturaleza del gravamen

2.26. Pasivo por Fondos con destino específico

(párr.
724)

Describir las circunstancias relacionadas a éste pasivo, informando fondos recibidos y destino de los mismos y estado/ avance de los compromisos.

(Texto)

3. Notas al Estado de Recursos y Gastos

3.1. Recursos [Anexo IX](#)

- Composición del rubro

Conceptos	Actual	Comparativo
Cuotas de asociados		
Aportes de socios		
Subsidios recibidos		
Donaciones		
Reintegros		
Desgravaciones		
Otras		
Total		

3.2. Subsidios y otras ayudas gubernamentales, reconocidos en el resultados

(párr.
569)

(Texto)

3. Notas al Estado de Recursos y Gastos (Cont.)

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior Cifras expresadas en ...

3.3. Gastos relacionados con la actividad

(párr.
311)

- **Método utilizado para calcular de los gastos directamente relacionados con las actividades**

(Texto)

Aclaración: Si las bases utilizadas por la entidad para medir los activos no son consistentes con las empleadas para determinar dicho gasto (por ejemplo, porque este último se calculó por diferencias de inventario), se deberá informar el hecho de que el gasto de los bienes consumidos o vendidos o servicios prestados incluye mermas, faltantes y resultados de tenencia [RT 54, par. 311.b)].

Ver [Anexo VIII](#) – Gastos ordinarios.

3.4. Otros ingresos y egresos

- **Composición del rubro**

Conceptos	Actual	Comparativo
Otros ingresos		
Total, Otros ingresos		
Otros egresos		
Total, Otros egresos		

3.5. Otros resultados financieros y por tenencia (incluyendo el resultado por cambios en el poder adquisitivo de la moneda – “RECPAM”)

(párrs.
632 a
634)

(Texto)

	Generados por activos					
	Intereses	Diferencias de cambio	Otros	RECPAM	Total actual	Total comparativo
Caja y bancos						
Inversiones financieras						
Cuentas por cobrar a asociados o aportantes en efectivo						
Bienes para consumo o comercialización						
Otras inversiones						
Otros activos						
Total, ejercicio actual						
Total, ejercicio comparativo						

	Generados por pasivos					
	Intereses	Diferencias de cambio	Otros	RECPAM	Total actual	Total comparativo
Deudas con proveedores de bienes y servicios						
Préstamos y otros pasivos financieros						
Deudas fiscales						
Deudas laborales y previsionales						
Otras deudas						
Total, ejercicio actual						
Total, ejercicio comparativo						

3. Notas al Estado de Recursos y Gastos (Cont.)

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior Cifras expresadas en ...

3.6. Pérdidas por desvalorización y reversión de pérdidas por desvalorización

(párrs.
174 a
175)

- **Pérdidas por desvalorización (o reversión de pérdidas por desvalorización) de activos individuales¹¹**
([Texto](#))
- **Pérdidas por desvalorización (o reversión de pérdidas por desvalorización) de actividades / unidades¹² generadoras de efectivo¹³**
([Texto](#))
- **Estimación del valor recuperable**
([Texto](#))
- **Composición**

	Pérdidas por desvalorización	Reversión de pérdidas por desvalorización	Total actual	Total comparativo
Caja y bancos Inversiones financieras Cuentas por cobrar a asociados o aportantes en efectivo Bienes para consumo o comercialización Otras inversiones Otros activos				
Total ejercicio actual				
Total ejercicio comparativo				

- **Otra información**
([Texto](#))

4. Notas al Estado de Evolución del Patrimonio Neto

(párrs.
731)

- **Monto y composición del capital**
([Texto](#))
- **Naturaleza y destino de cada reserva**
([Texto](#))
- **Restricciones a la distribución de ganancias**
([Texto](#))

¹¹ Una entidad pequeña o mediana podrá no revelar esta información (RT 54, párr. 175).

¹² Según corresponda.

¹³ Una entidad pequeña o mediana podrá no revelar esta información (RT 54, párr. 175).

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior Cifras expresadas en ...

5. Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Ref.
(párr
734
y.
672)

- Conciliación entre las partidas correspondientes del Estado de Situación Patrimonial y el efectivo y sus equivalentes

	Actual	Comparativo
Partidas del Estado de Situación Patrimonial:		
Caja y bancos		
Inversiones financieras		
Menos: Inversiones financieras que no califican como efectivo y sus equivalentes		
Efectivo y sus equivalentes		

- Resultados financieros y por tenencia generados por el efectivo y sus equivalentes¹⁴

	Actual	Comparativo
Intereses		
Diferencias de cambio		
RECPAM		
Total		

- Transacciones de inversión y financiación significativas que no generaron flujos de efectivo en el ejercicio actual

	Actual	Comparativo
Compra de bienes de uso asumiendo pasivos		
Compra de bienes de uso celebrando contratos de arrendamiento		
Conversión de deuda en patrimonio neto		
Aportes en especie		

6. Información sobre el impuesto a las ganancias

Ref.
(párr.
599)

Destacamos la particularidad de las entidades sin fines de lucro, la expectativa es describir si obtuvo la condición de exceptuada de impuesto a las ganancias, incluyendo el detalle de la fecha de la obtención y el plazo de vencimiento.

Para aquellos casos que no hayan obtenido la exención, deberán evaluar el alcance de la presente nota, identificando la necesidad de la incorporación de las referencias al impuesto corriente e impuesto diferido.

- Activo (Pasivo) neto por impuesto diferido

[La entidad expondrá en el Estado de Situación Patrimonial un Activo neto por impuesto diferido o un Pasivo neto por impuesto diferido, según cual fuere su posición neta, deudora o acreedora.]

i. Criterios de medición contable

(Texto).

ii. Composición del rubro

Conceptos	No corriente	
	Actual	Comparativo
Diferencias temporarias:		
Total, Activo (Pasivo) neto por impuesto diferido		

¹⁴ En determinadas circunstancias, podría no ser presentado (RT 54, párr. 661).

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior Cifras expresadas en ...

6. Información sobre el impuesto a las ganancias (Cont.)

Ref.

• Impuesto a las ganancias del ejercicio

i. Conciliación entre el gasto o ingreso imputado a resultados y el impuesto teórico (que surge de multiplicar el resultado contable por la tasa fiscal vigente)¹⁵

	Actual	Comparativo
Impuesto a las ganancias en el Estado de recursos y gastos		
Impuesto a las ganancias teórico		
Diferencia		
Causas de la diferencia		
Medición de bienes de uso a valor razonable		
Ingresos exentos		
Gastos no deducibles		
Desvalorización de activos por impuesto diferido		
Recupero de desvalorizaciones de activos por impuesto diferido		
Efecto por cambios en las tasas impositivas sobre saldos de activos y pasivos por impuesto diferido		
Quebrantos impositivos no reconocidos como activo por impuesto diferido en ejercicios anteriores		
Créditos fiscales no reconocidos como activo por impuesto diferido en ejercicios anteriores		
Diferencia en el reconocimiento del efecto de los cambios en el poder adquisitivo de la moneda para fines contables y para fines tributarios		
Otras		
Total, causas de la diferencia		

ii. Conciliación entre el gasto o ingreso por impuesto a las ganancias imputado a resultados y el impuesto determinado a los fines fiscales¹⁶

	Actual	Comparativo
Impuesto a las ganancias determinado aplicando criterios fiscales		
Impuesto a las ganancias en el Estado de recursos y gastos		
Diferencia		
Causas de la diferencia		
Medición de bienes de uso a valor razonable		
Efecto por cambios en las tasas impositivas sobre saldos de activos y pasivos por impuesto diferido		
Desvalorización de activos por impuesto diferido		
Recupero de desvalorizaciones de activos por impuesto diferido		
Quebrantos impositivos no reconocidos como activo por impuesto diferido en ejercicios anteriores		
Créditos fiscales no reconocidos como activo por impuesto diferido en ejercicios anteriores		
Otras		
Total, causas de la diferencia		

• Cambios producidos en el ejercicio en las tasas del impuesto (Texto)

• Activos por impuesto diferido no reconocidos

Concepto	Actual	Comparativo
Total		

• Pasivos por impuesto diferido no reconocidos

Concepto	Actual	Comparativo
----------	--------	-------------

¹⁵ Una entidad pequeña o mediana podría optar por no presentar esta conciliación. Asimismo, cualquier entidad que prepare sus estados contables ajustados por inflación podría optar por no presentarla [RT 54, párr. 599.f)].

¹⁶ Esta revelación es una forma usual empleada en la práctica para dar cumplimiento a lo requerido en el párr. 599.a) de la RT 54.

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior Cifras expresadas en ...

6. Información sobre el impuesto a las ganancias (Cont.)

Ref.

Total		

• Saldos de activos y pasivos por impuesto diferido

	Actual	Comparativo	Diferencias
Diferencias temporarias generadas por activos:			
Diferencias temporarias generadas por pasivos:			
Quebrantos impositivos no utilizados			
Créditos fiscales no utilizados			
Total			
Diferencia que afectó el Estado de recursos y gastos			

Año en que se estima se producirá la reversión	Activos diferidos			Pasivos diferidos		
	Valor nominal	Valor descontado	Tasa de interés	Valor nominal	Valor descontado	Tasa de interés
Año 1						
Año 2						
Año 3						
Año 4						
Año 5						
Año 6						
Año 7						
Año 8						
Año 9						
Año 10						
Más de 10 años						

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

ANEXO I – ACTIVOS Y PASIVOS EN MONEDA EXTRANJERA

al .../.../... comparativo con el ejercicio anterior

Cifras expresadas en ...

	Actual				Comparativo
	Clase de moneda extranjera	Monto en moneda extranjera	Tipo de cambio aplicable	Monto en moneda local	Monto en moneda local
ACTIVOS					
Activos corrientes					
Caja y bancos					
Efectivo					
Depósitos en cuentas bancarias					
Inversiones financieras					
Depósitos a plazo fijo					
Cuentas por cobrar a asociados o aportantes en moneda					
Deudores por cuotas / contribuciones					
Otras cuentas por cobrar en moneda					
Total de activos corrientes					
Activos no corrientes					
.....					
Total de activos no corrientes					
Total de activos					
PASIVOS					
Pasivos corrientes					
Proveedores de bienes y servicios					
Proveedores					
Cheques de pago diferido					
Préstamos y otros pasivos financieros					
Préstamos por prefinanciación de exportaciones					
Previsiones					
Fondos con destino específico					
Total de pasivos corrientes					
Pasivos no corrientes					
Total de pasivos no corrientes					
Total de pasivos					

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

ANEXO II – ACTIVOS Y PASIVOS POR VENCIMIENTO¹⁷
al .../.../... comparativo con el ejercicio anterior
Cifras expresadas en ...

Ejercicio actual												
Plazo	ACTIVOS								PASIVOS			
	Inversiones financieras				Cuentas por cobrar				Deudas			
	Monto	Monto garantizado	Tipo de tasa	Tasa promedio ponderada	Monto	Monto garantizado	Tipo de tasa	Tasa promedio ponderada	Monto	Monto garantizado	Tipo de tasa	Tasa promedio ponderada
A vencer												
Hasta tres meses												
De tres a seis meses												
De seis a nueve meses												
De nueve a doce meses												
En el segundo año												
En el tercer año												
En el cuarto año												
En el quinto año												
En el sexto año												
En el séptimo año												
En el octavo año												
En el noveno año												
En el décimo año												
A más de diez años												
Total a vencer												
Sin plazos establecidos												
Con plazos vencidos												
Totales												

¹⁷ Una entidad pequeña o mediana podrá no revelar esta información.

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

ANEXO II – ACTIVOS Y PASIVOS POR VENCIMIENTO (continuación)

al .../.../... comparativo con el ejercicio anterior

Cifras expresadas en ...

Ejercicio comparativo												
Plazo	ACTIVOS								PASIVOS			
	Inversiones financieras				Cuentas por cobrar				Deudas			
	Monto	Monto garantizado	Tipo de tasa	Tasa promedio ponderada	Monto	Monto garantizado	Tipo de tasa	Tasa promedio ponderada	Monto	Monto garantizado	Tipo de tasa	Tasa promedio ponderada
A vencer												
Hasta tres meses												
De tres a seis meses												
De seis a nueve meses												
De nueve a doce meses												
En el segundo año												
En el tercer año												
En el cuarto año												
En el quinto año												
En el sexto año												
En el séptimo año												
En el octavo año												
En el noveno año												
En el décimo año												
A más de diez años												
Total a vencer												
Sin plazos establecidos												
Con plazos vencidos												
Totales												

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

ANEXO III – BIENES DE USO

Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior

Cifras expresadas en ...

Rubros	Valores de incorporación						Depreciaciones acumuladas						Pérdidas (Reversión de pérdidas) por desvalorización	Valores netos al cierre	
	Al inicio	Altas	Bajas	Transfe- rencias	Revalúo	Al cierre	Al inicio	Bajas	Transfe- rencias	Del ejercicio	Revalúo	Al cierre		Ejercicio actual	Ejercicio compara- tivo
Terrenos															
Edificios															
Maquinarias															
Rodados															
Aeronaves															
Instalaciones															
Herramientas															
Muebles y útiles															
Inmuebles en arrendamiento financiero															
Otros bienes en arrendamiento financiero															
Obras en curso															
Anticipos para la compra de bienes de uso															
Total ejercicio actual															
Total ejercicio comparativo															

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

ANEXO IV – PROPIEDADES DE INVERSIÓN (cuando la entidad aplique el modelo de valor razonable)

Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior

Cifras expresadas en ...

Rubros	Saldos iniciales	Altas	Bajas	Transferencias	Diferencias de medición	Otros ajustes	Saldos finales	
							Ejercicio actual	Ejercicio comparativo
Terrenos								
Edificios								
Obras en curso								
Inmuebles en arrendamiento financiero								
Otras propiedades de inversión								
Anticipos para la compra de propiedades de inversión								
Total ejercicio actual								
Total ejercicio comparativo								

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

ANEXO IV – PROPIEDADES DE INVERSIÓN (cuando la entidad aplique el modelo de costo)

Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior

Cifras expresadas en ...

Rubros	Saldos iniciales	Altas	Bajas	Transferen cias	Depreciación del ejercicio	Pérdidas por desvalorización	Recuperación pérdidas por desvalorización	Saldos finales		Valores razonables ¹⁸	
								Ejercicio actual	Ejercicio comparativo	Ejercicio actual	Ejercicio comparativo
Terrenos											
Edificios											
Obras en curso											
Inmuebles en arrendamiento financiero											
Otras propiedades de inversión											
Anticipos para la compra de propiedades de inversión											
Total ejercicio actual											
Total ejercicio comparativo											

¹⁸ Una entidad que es pequeña o mediana puede no revelar esta información.

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

ANEXO V – ACTIVOS INTANGIBLES

Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior

Cifras expresadas en ...

Rubros	Valores de incorporación				Amortizaciones acumuladas				Pérdidas por desvalorización	Recuperación pérdidas por desvalorización	Valores netos al cierre	
	Al inicio	Altas	Bajas	Al cierre	Al inicio	Bajas	Del ejercicio	Al cierre			Ejercicio actual	Ejercicio comparativo
Patentes												
Marcas												
Licencias												
Gastos de desarrollo												
Gastos de organización												
Gastos preoperativos												
Derechos de propiedad intelectual												
Anticipos para la compra de activos intangibles												
Total ejercicio actual												
Total ejercicio comparativo												

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

ANEXO VI – PREVISIONES

Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior
Cifras expresadas en ...

Rubros	Saldo al inicio del ejercicio actual	Aumentos		Disminuciones			Saldo al cierre del ejercicio actual	Saldo al cierre del ejercicio comparativo
		Por transcurso del tiempo	Otros ¹⁹	Por su uso	Por reversiones de importes no utilizados	Otros ²²		
DEDUCIDAS DEL ACTIVO								
Corrientes								
Previsión para desvalorización de inversiones financieras								
Previsión para desvalorización de cuentas por cobrar a asociados o aportantes en moneda								
Previsión para desvalorización de cuentas por cobrar a asociados o aportantes en especie								
Previsión para desvalorización de créditos impositivos								
Previsión para desvalorización de otras cuentas por cobrar en moneda								
Previsión para desvalorización de otras cuentas por cobrar en especie								
Previsión para desvalorización de bienes de cambio								
Otras provisiones								
No corrientes								
Previsión para desvalorización bienes de uso								
Previsión para desvalorización activos intangibles								
Otras provisiones								
Total provisiones del activo del ejercicio actual								
Total provisiones del activo del ejercicio comparativo								
INCLUIDAS EN EL PASIVO								
Corrientes								
Previsiones para juicios								
Previsiones para garantías								
Otras provisiones								
No corrientes								
Previsiones para juicios								
Otras provisiones								
Total provisiones del pasivo del ejercicio actual								
Total provisiones del pasivo del ejercicio comparativo								

¹⁹ En un contexto en el que se ajustan por inflación los estados contables, la entidad podría presentar en esta columna el RECPAM relacionado con el ajuste por inflación de los saldos y movimientos que intervienen en este Anexo.

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

ANEXO VII- GASTOS DE LOS BIENES PARA CONSUMO O COMERCIALIZACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior

Cifras expresadas en ...

Descripción	Actual	Comparativo
Existencia inicial		
Mercaderías		
Productos terminados		
Producción en proceso		
Materias primas y materiales		
Otros		
Total, existencia inicial		
Más:		
Compras		
Mercaderías		
Materias primas y materiales		
Otros		
Gastos de producción (Anexo VIII)		
Gastos financieros activados²⁰		
Resultado por tenencia de bienes para consumo o comercialización²¹		
Menos:		
Existencia final		
Mercaderías		
Productos terminados		
Producción en proceso		
Materias primas y materiales		
Otros		
Total, existencia final		
GASTOS POR LOS BIENES PARA CONSUMO O COMERCIALIZACIÓN		
GASTOS POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (Anexo VIII)		
GASTOS POR LOS BIENES CONSUMIDOS, VENDIDOS Y SERVICIOS PRESTADOS		

²⁰ De uso limitado [RT 54, párr 136.b)].

²¹ En caso de corresponder.

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

ANEXO VIII– GASTOS ORDINARIOS

Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior

Cifras expresadas en ...

Conceptos	Ejercicio actual						Ejercicio comparativo
	Gastos de producción de bienes para consumo y comercialización	Gastos por la prestación de servicios	Gastos específicos asociados a actividades específicas	Gastos de administración	Otros gastos	Total	Total
Impuestos, tasas y contribuciones							
Honorarios de administradores, consejeros y revisores							
Otros honorarios							
Comisiones							
Sueldos y jornales							
Cargas sociales							
Papelería y útiles							
Energía eléctrica, agua, gas y otros							
Publicidad y propaganda							
Servicios bancarios							
Reparación y mantenimiento							
Amortización activos intangibles							
Depreciación bienes de uso							
Alquileres							
Seguros							
Pérdidas por improductividades físicas							
Otros							
Total del ejercicio actual							
Total del ejercicio comparativo							

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

ANEXO IX– RECURSOS

Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior

Cifras expresadas en ...

Conceptos	Recursos para Fines generales	Recursos para fines específicos	Recursos provenientes de venta de bienes y servicios	Otros recursos generales propios de la actividad	Total Ejercicio actual	Total Ejercicio comparativo
Ingresos por cuotas de asociados						
Ingresos por aportes de socios						
Ingresos de actividades de capacitación						
Ingresos por venta de bienes						
Ingresos por servicios						
Donaciones de socios						
Donaciones de no socios						
Canon de actividades deportivas						
Cuotas de actividades deportivas						
Auditorio						
Talleres						
Eventos de recaudación						
Otros ingresos						

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

ANEXO X– RECURSOS Y GASTOS POR SECTORES (1)

Por el ejercicio finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior

Cifras expresadas en ...

Detalle	Sector 1	Sector 2	Sector 3	Sector 4	Total Ejercicio Actual	Total Ejercicio Comparativo
Recursos de sectores (detalle)						
Gastos de sectores (detalle)						
Superávit/Déficit de sectores ejercicio actual						
Superávit/Déficit de sectores ejercicio comparativo						

(1) Se deberá separar en tantas columnas como sectores se defina exponer.