

Consejo Profesional de Ciencias Económicas  
de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires

**COMISIÓN ACADÉMICA DE ACTUACIÓN  
PROFESIONAL EN ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO**

SUBCOMISIÓN DE ASOCIACIONES CIVILES Y FUNDACIONES

**Ciclo de Charlas – Debate sobre  
Asociaciones Civiles y Fundaciones**

OCTUBRE 14, 2008

**RT (FACPCE) 25: NORMAS PARTICULARES  
DE EXPOSICIÓN CONTABLE  
PARA ENTES SIN FINES DE LUCRO**  
Modificación de la RT (FACPCE) 11/1993

**EXPOSITORES**  
Dr. (CP) Martín A. Kerner  
Dr. (CP) Oscar Eduardo Mary

## Cronología

- Resolución Técnica (FACPCE) 11/1993
  - Aprobación: 25/06/1993
  - Adopción CPCECF: 25/08/1993
  - Vigencia: ejercicios iniciados a partir del 01/01/1994
- Resolución Técnica (FACPCE) 19/2000
  - Aprobación: 08/12/2000
  - Adopción CPCECABA: 28/11/2001
  - Vigencia: ejercicios iniciados a partir del 01/07/2002
- Resolución Técnica (FACPCE) 25/2008
  - Aprobación: 04/07/2008
  - Adopción CPCECABA: 23/07/2008
  - Vigencia: ejercicios iniciados a partir del 01/01/2009



## Motivos del establecimiento de la norma particular

- Complementar las normas generales de exposición contable contenidas en la RT 8
- Se refiere a aquellos aspectos de exposición que debe cumplir determinado tipo de ente
- La consideración de "entes sin fines de lucro" está relacionada con el "destino final de los excedentes o disminuciones patrimoniales (resultados)"
- El objeto principal o la figura jurídica adoptada no debe condicionar el uso de la norma
- Los entes cooperativos no están alcanzados por la norma



## Estructura de las normas

- Alcance de normas comunes a todos los EECC
- Estado de situación patrimonial o balance general
- Estado de recursos y gastos
- Estado de evolución del patrimonio neto
- Estado de flujo de efectivo
- Información complementaria
- *Anexo – Modelo de estados contables*



## Alcance de normas comunes a todos los estados contables

### ■ Alcance

#### ● Excluye

- Organismos autárquicos de los poderes de la administración estatal
- Sociedades cooperativas

#### ● Incluye

- Asociaciones civiles sin fines de lucro
- Fundaciones
- Organismos paraestatales creados por ley para el cumplimiento de fines especiales



## Alcance de normas comunes a todos los estados contables

### ■ Alcance

#### ● Nómina no taxativa

- Instituciones deportivas / Asociaciones de clubes
- Federaciones / Confederaciones
- Mutuales / Sindicatos / Obras sociales
- Cámaras empresarias / Clubes sociales
- Asociaciones de profesionales
- Consejos profesionales / Entidades benéficas
- Entes educativos y universidades
- Asociaciones vecinales / Instituciones religiosas
- Partidos políticos / Asociaciones cooperadoras



## Alcance de normas comunes a todos los estados contables

---


- Estados contables básicos
  - Estado de situación patrimonial o balance general
  - Estado de recursos y gastos
  - Estado de evolución del patrimonio neto
  - Estado de flujo de efectivo
- Posibilidad de combinar dos estados básicos
  - Estado de recursos y gastos
  - Estado de evolución del patrimonio neto



## Alcance de normas comunes a todos los estados contables

---

- Síntesis y flexibilidad
  - Adicionar o suprimir elementos de información, teniendo en cuenta su importancia
  - Introducir cambios en la denominación, apertura o agrupamiento de partidas
  - Utilizar paréntesis para indicar las cifras negativas, con relación al activo, pasivo, recursos y gastos y flujos de efectivo




## Estado de situación patrimonial o balance general

### ■ Activo

- Caja y bancos
- Inversiones
- Créditos
- Bienes para consumo o comercialización
- Bienes de uso
- Activos intangibles
- Otros activos

### ■ Pasivo


- Deudas
- Previsiones
- Fondos con destino específico



## Estado de situación patrimonial o balance general

### ■ Fondos para fines específicos

- RT 11 + RT 19
  - Se incluyen en esta categoría los fondos que, con destino específico, correspondan a distintos sectores internos componentes del ente que, desde el punto de vista de la realidad económica, deben considerarse como un "tercero" distinto del ente.
  - Estos fondos se computarán como recursos en el mismo período en el cual se produzca el gasto para el que fueron recaudados.



## Estado de situación patrimonial o balance general

### ■ Fondos para fines específicos

- RT 11 + RT 19 + RT 25
  - Se incluyen en esta categoría los fondos que se reciban con ciertos destinos específicos. Este ítem está compuesto por los aportes que se reciban directamente o importes netos a través de la generación de actividades con fines recaudatorios específicos, destinados a la prestación de un servicio o a la erogación de fondos en el futuro relacionados con bienes a suministrar o servicios a prestar a un grupo determinado de asociados, a ciertos sectores de la comunidad o a la comunidad en general.
  - Estos fondos se computarán como recursos en el mismo período en el cual se produzca el gasto para el que fueron recaudados.



## Estado de recursos y gastos

### ■ Aspectos generales

- Consignar separadamente recursos y gastos, clasificándolos en ordinario y extraordinarios
- Distinguir los recursos que se obtienen habitualmente por prestación de servicios o por venta de bienes, así como los costos y gastos
- Cuando se realizan distintas actividades, se recomienda que los respectivos ingresos y gastos se incluyan por separado en la información complementaria



## Estado de recursos y gastos

---


- Recursos para fines generales
- Recursos para fines específicos
- Recursos diversos



## Estado de recursos y gastos


---

- Recursos para fines específicos
  - RT 11 + RT 19 (texto anterior)
    - Estas contribuciones están constituidas por los aportes recibidos y destinados a fines determinados, tales como aranceles o derechos particulares para determinadas actividades.



## Estado de recursos y gastos

- Recursos para fines específicos
  - RT 11 + RT 19 + RT 25 (nueva redacción)
    - Estas contribuciones están constituidas por los aportes recibidos y destinados a fines determinados, tales como aranceles o derechos particulares para determinadas actividades.
    - Este ítem está compuesto también por los recursos que se recibieron a través de la generación de actividades con fines recaudatorios específicos, originalmente destinados a la prestación de un servicio o a la erogación de fondos en un momento futuro relacionados con bienes a suministrar o servicios a prestar a un grupo determinado de asociados, a ciertos sectores de la comunidad o a la comunidad en general, luego de que dichos bienes han sido suministrados o los servicios han sido prestados.



## Estado de recursos y gastos

- Recursos diversos (texto anterior)
  - RT 11 + RT 19
    - Se incluyen aquellos recursos ordinarios que no se clasifican en los acápites anteriores, debiéndose brindar información complementaria de acuerdo con su significación.
    - Ejemplo de ello son los ingresos por venta de bienes en desuso (**cuando no deban considerarse extraordinarios**), ingresos destinados al recupero de ciertos gastos, los aportes publicitarios recibidos, los subsidios y donaciones efectuados por terceros, etc.





## Estado de recursos y gastos

### ■ Recursos diversos (nueva redacción)

- RT 11 + RT 19 + RT 25
  - Se incluyen aquellos recursos ordinarios que no se clasifican en los acápites anteriores, debiéndose brindar información complementaria de acuerdo con su significación.
  - Ejemplo de ello son los ingresos por venta de bienes en desuso (~~cuando no deban considerarse extraordinarios~~), ingresos destinados al recupero de ciertos gastos, los aportes publicitarios recibidos, los subsidios y donaciones efectuados por terceros, etc.



## Estado de recursos y gastos

- Gastos ordinarios
  - Gastos generales de administración
  - Gastos específicos de sectores
  - Depreciaciones de bienes de uso y activos intangibles
  - Otros egresos o gastos
- Resultados financieros y por tenencia
- Superávit (Déficit) ordinario
- Recursos y gastos extraordinarios
- Superávit (Déficit) final del ejercicio



## Estado de recursos y gastos

### ■ Recursos y gastos extraordinarios

- RT 11 + RT 19 (texto anterior)
  - Comprende los recursos y gastos atípicos y excepcionales acaecidos durante el ejercicio, de suceso infrecuente en el pasado y de comportamiento similar esperado para el futuro.
  - Como ejemplo de tales partidas puede mencionarse el valor económico de las cuotas de ingresos de nuevos asociados y de los derechos de afiliación de nuevas entidades (en el caso de provenir como resultado de campañas especiales), los resultados positivos o negativos emergentes de procesos judiciales en los que el ente ha sido parte, la venta total o parcial de la sede social, etc. Cabe destacar que algunos de estos ejemplos no necesariamente constituyen siempre un resultado extraordinario.



## Estado de recursos y gastos

### ■ Recursos y gastos extraordinarios

- RT 11 + RT 19 + RT 25 (nueva redacción)
  - Comprende los recursos y gastos atípicos y excepcionales acaecidos durante el ejercicio, de suceso infrecuente en el pasado y de comportamiento similar esperado para el futuro, no surgidos de decisiones del ente.



## Estado de recursos y gastos

- Realización de diferentes actividades
  - RT 11 + RT 19 (texto anterior)
    - Cuando el ente se dedicare simultáneamente a diversas actividades (deportivas, culturales, benéficas, mutuales, de enseñanza, etc.) **es recomendable** que los ingresos y sus gastos se expongan por separado para cada actividad en la información complementaria.



## Estado de recursos y gastos

- Realización de diferentes actividades
  - RT 11 + RT 19 + RT 25 (nueva redacción)
    - Cuando el ente se dedicare simultáneamente a diversas actividades (deportivas, culturales, benéficas, mutuales, de enseñanza, etc.) **deberá** presentar los recursos y gastos por separado para cada una de las actividades principales que el ente desarrolle en la información complementaria.



## Estado de evolución del patrimonio neto

---

- Aportes de los asociados
  - Capital
  - Aportes de fondos para fines específicos
- Superávit (Déficit) acumulado
  - Superávit reservados
  - Superávits (Déficits) no asignados
  - Superávits (Déficits) diferidos



## Estado de evolución del patrimonio neto

---

- EVPN (sin cambios este párrafo)
  - Las partidas del PN deben clasificarse según su origen en aportes de los asociados y en superávit o déficit (SoD) acumulado
    - En ciertos entes podría considerarse la no existencia de la cuenta capital o aportes
    - Por lo tanto, el EVPN estaría referido sólo a la acumulación de SoD, no siendo útil el estado
    - En tal caso, puede admitirse la alternativa de exposición de un estado combinado con el estado de recursos y gastos del período.



## Estado de evolución del patrimonio neto

### ■ Aportes de fondos para fines específicos

- RT 11 + RT 19 (texto anterior)
  - Se incluyen aquellos fondos originados en aportes de asociados con un fin específico y destinados al incremento del patrimonio social, tales como los fondos para la construcción de obras edilicias de cierta envergadura.
  - Para que corresponda su inclusión en el patrimonio neto, los destinatarios de los fondos no deben tener que considerarse como un "tercero" distinto del ente.
  - Estos fondos deben transferirse al capital, en la medida de su utilización para el destino previsto.



## Estado de evolución del patrimonio neto

### ■ Aportes de fondos para fines específicos

- RT 11 + RT 19 + RT 25 (nueva redacción)
  - Se incluyen aquellos fondos originados en aportes de asociados con fines específicos y destinados al incremento del patrimonio social y no a la prestación de servicios o el desarrollo de actividades recurrentes, tales como los fondos para la construcción de obras edilicias de cierta envergadura.
  - Para que corresponda su inclusión en el patrimonio neto, los destinatarios de los fondos no deben tener que considerarse como un "tercero" distinto del ente.
  - Estos fondos deben transferirse al capital, en la medida de su utilización para el destino previsto.



## Estado de evolución del patrimonio neto

### ■ Superávit / Déficit acumulado

- RT 11 + RT 19 (texto anterior)
  - Superávit reservados: son aquellos superávit retenidos en el ente por explícita voluntad social o por disposiciones legales, estatutarias u otras
  - Resultados no asignados: son aquellos superávit o déficit acumulados sin asignación específica



## Estado de evolución del patrimonio neto

### ■ Superávit / Déficit acumulado

- RT 11 + RT 19 + RT 25 (nueva redacción)
  - Superávit reservados: son aquellos superávit retenidos en el ente por explícita voluntad social o por disposiciones legales, estatutarias u otras
  - Superávit/(Déficit) no asignados: son aquellos superávit o déficit acumulados sin asignación específica
  - Superávit/(Déficit) diferidos: son aquellos superávit o déficit que en virtud de la aplicación de normas contables profesionales deben diferirse con exposición específica como componentes de los Activos Netos.



## Estado de flujo de efectivo

### ■ ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

- RT 11 + RT 19 (texto anterior)
  - Se preparará de acuerdo con lo dispuesto en el Cap. VI (Estado de flujo de efectivo) de la RT 8



## Estado de flujo de efectivo

### ■ ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

- RT 11 + RT 19 + RT 25 (nueva redacción)
  - El estado de flujos de efectivo se preparará de acuerdo con lo dispuesto en el capítulo VI (Estado de flujo de efectivo) de la RT 8, **con la siguiente aclaración:**
  - **Presentación de las causas generadas por las actividades operativas:**
  - Estas causas se presentarán por el denominado **método directo** de presentación.



ANEXO

DENOMINACIÓN DEL ENTE

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL O BALANCE GENERAL al ..... de ..... de 2 ....., comparativo con el ejercicio anterior.

	Actual	Anterior		Actual	Anterior
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos (Nota ...)			Deudas (Nota ...)		
Inversiones (Nota...)			Fondos con destino específico (Nota...)		
Cuentas por cobrar a asociados (Nota ...)			Previsiones (Nota ....)		
Cuentas por cobrar a terceros por la actividad principal (Nota...)			TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE		
Derechos a recibir servicios			PASIVO NO CORRIENTE		
Otros Créditos (Nota ...)			Deudas (Nota ....)		
Bienes para consumo o comercialización (Nota ...)			Fondos con destino específico (Nota ...)		
Otros activos (Nota ...)			Previsiones (Nota ...)		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE		
ACTIVO NO CORRIENTE			TOTAL DEL PASIVO		
Inversiones (Anexo ...)					
Bienes de uso (Anexo ...)			PATRIMONIO NETO (s. estado respectivo)		
Activos Intangibles (Nota ...)					
Otros activos (Nota ...)					
TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE					
TOTAL DEL ACTIVO			TOTAL DEL PASIVO + PATRIMONIO NETO		

Las notas y Anexos que se acompañan forman parte integrante de este estado.

DENOMINACIÓN DEL ENTE

ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS correspondiente al ejercicio finalizado el ..... de ..... de 2 ....., comparativo con el ejercicio anterior.

	Actual	Anterior
	\$	\$
<b>RECURSOS Y GASTOS ORDINARIOS</b>		
<b>RECURSOS ORDINARIOS</b>		
Para fines generales (Anexo ... o Nota ...)		
Para fines específicos (Anexo ... o Nota ...)		
Diversos		
<b>Total recursos ordinarios</b>		
<b>GASTOS ORDINARIOS</b>		
Generales de administración (Anexo...)		
Específicos de sectores (Anexo...)		
Depreciación de bienes de uso (Anexo ...)		
Depreciación de activos intangibles (Anexo...)		
Otros egresos o gastos (Anexo...)		
<b>Total gastos ordinarios</b>		
<b>Resultados financieros y por tenencia</b>		
(Anexo ... o Nota ...)		
Impuesto a las ganancias (1)		
<b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) ORDINARIO DEL EJERCICIO</b>		
<b>RECURSOS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS</b>		
Recursos (Nota ...)		
Gastos (Nota ...)		
Impuesto a las ganancias (1)		
<b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) EXTRAORDINARIO</b>		
<b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) FINAL</b>		

Las notas y Anexos que se acompañan forma parte integrante de este estado.

(1) En el caso de corresponder, de no tratarse de un sujeto exento en dicho impuesto o que realizara actividades no exentas



DENOMINACIÓN DEL ENTE

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO correspondiente al ejercicio finalizado el ..... de ..... de 2 ....., comparativo con el ejercicio anterior.


DETALLE	APORTES DE LOS ASOCIADOS			SUPERÁVIT (DÉFICIT) ACUMULADO			TOTALES	
	Capital	De fondos para fines específicos	Total	Superávit (déficit) diferido	Superávit Reservado	Superávit (Déficit) no asignados	Ejercicio Actual	Ejercicio Anterior
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Saldos al inicio del ejercicio anterior								
Modificaciones del saldo inicial (Nota...)								
Saldos al inicio del ejercicio modificado								
Resolución de asamblea general ordinaria de fecha ...								
Constitución de reservas								
Capitalización del superávit								
Absorción del déficit								
Desafectación de reservas								
Aportes irrevocables recibidos para fines específicos								
Utilización de aportes recibidos para fines específicos								
Incremento (Desafectación) de superávit (déficit) diferido								
Superávit (Déficit) final del ejercicio								
Saldos al cierre del ejercicio								


Las notas y Anexos que se acompañan forman parte integrante de este estado.

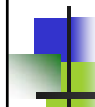
DENOMINACIÓN DEL ENTE

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (MÉTODO DIRECTO) correspondiente al ejercicio finalizado el ..... de ..... de 2 ....., comparativo con el ejercicio anterior.

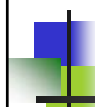
	Actual	Anterior
	\$	\$
<b>Variación del Efectivo</b>		
Efectivo al inicio del ejercicio		
Modificación de ejercicios anteriores (Nota ...)		
Efectivo modificado al inicio del ejercicio (Nota ...)		
Efectivo al cierre del ejercicio (Nota ...)		
<b>Aumento (Disminución) neto del Efectivo</b>		
<b>CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO</b>		
<b>Actividades operativas</b>		
Cobros por recursos para fines generales		
Cobros por recursos para fines específicos		
Cobros por recursos para fines diversos		
Pagos de deudas		
Pagos al personal y cargas sociales		
Pagos de otros impuestos		
Pagos por compras al contado de bienes para consumo o comercialización		
Intereses cobrados		
Intereses pagados		
Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) antes de las operaciones extraordinarias		
Cobros de indemnizaciones por siniestros		
Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las operaciones extraordinarias		
Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades operativas		
<b>Actividades de inversión</b>		
Pagos por compras de bienes de uso		
Cobros por ventas de bienes de uso		
Intereses cobrados por préstamos otorgados		
Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de inversión		
<b>Actividades de financiación</b>		
Cobros de aportes de los Asociados		
Cobros de aportes para fondos con fines específicos		
Cobros de préstamos de terceros		
Pagos de préstamos a terceros		
Intereses pagados por préstamos recibidos		
Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de financiación		
<b>Resultados financieros y por tenencia generado por el efectivo y equivalente de efectivo (2)</b>		
Rescam del efectivo y equivalente de efectivo		
Intereses ganados y no cobrados generados por el equivalente de efectivo		
Diferencias de cambio generados por el efectivo y equivalente de efectivo		
<b>Total resultados financieros y por tenencia generado por el efectivo y equivalente de efectivo</b>		
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DEL EFECTIVO</b>		

 <p>DENOMINACIÓN DEL ENTE</p> <p>ESTADO COMBINADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO Y DE RECURSOS Y GASTOS correspondiente al ejercicio finalizado el ..... de ..... de 2 ....., comparativo con el ejercicio anterior.</p>		
	Actual	Anterior
	\$	\$
<b>I. SUPERÁVIT (DÉFICIT) ACUMULADO AL INICIO DEL EJERCICIO</b> <b>II. SUPERÁVIT (DÉFICIT) DEL EJERCICIO:</b> <b>RECURSOS Y GASTOS ORDINARIOS</b> <b>RECURSOS ORDINARIOS</b> Para fines generales (Anexo ... o Nota ...) Para fines específicos (Anexo ... o Nota ...) Diversos <b>Total Recursos ordinarios</b> <b>GASTOS ORDINARIOS</b> Generales de administración (Anexo...) Específicos de sectores (Anexo...) Depreciación de bienes de uso (Anexo...) Depreciación de activos intangibles (Anexo...) Otros egresos o gastos (Anexo...) <b>Total Gastos ordinarios</b> <b>Resultados financieros y por tenencia</b> (Anexo ... o Nota ...) Impuesto a las ganancias (1) <b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) ORDINARIO DEL EJERCICIO</b> <b>RECURSOS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS</b> Recursos (Nota...) Gastos (Nota...) Impuesto a las ganancias (1) <b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) EXTRAORDINARIO</b> <b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) FINAL</b> <b>III. SUPERÁVIT (DÉFICIT) ACUMULADO AL CIERRE DEL EJERCICIO</b>		

 <p>DENOMINACIÓN DEL ENTE</p> <p>ANEXO</p> <p>RECURSOS ORDINARIOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FINALIZADO EL ..... DE ..... DE 2 .....</p>					
Detalle	Para fines		Diversos	Total	
	Generales	Específicos		Ejercicio Actual	Ejercicio Anterior
	\$	\$	\$	\$	\$
Cuotas de asociados Otras contribuciones Venta de lotes Afiliaciones de asociados Inscripciones a torneos Por competencias deportivas (Anexo...) Cursos y seminarios Por servicios de enseñanza Por contratos de enseñanza especial Por cursos de postgrado Subsidios Donaciones recibidas Venta de publicaciones Venta de proveeduría Venta de farmacia Por servicios asistenciales Por internaciones Descuentos obtenidos Ingresos varios					
<b>TOTAL EJERCICIO ACTUAL</b>					
<b>TOTAL EJERCICIO ANTERIOR</b>					

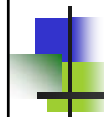

 DENOMINACIÓN DEL ENTE  
 ANEXO  
 GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN correspondientes al ejercicio finalizado el ..... de ..... de 2 .....

Detalle	TOTAL DEL EJERCICIO	
	ACTUAL	ANTERIOR
	\$	\$
Sueldos		
Cargas sociales		
Honorarios y otras retribuciones		
Servicios (luz, gas, teléfono, franqueo, etc.)		
Librería e impresiones		
Mantenimiento, refacciones y limpieza		
Viáticos, refrigerios y agasajos		
Sistematización de datos		
Prensa y propaganda		
Representación		
Impuestos y tasas		
Seguros		
Legales		
Diversos		
<b>TOTALES</b>		


 DENOMINACIÓN DEL ENTE  
 ANEXO  
 GASTOS ESPECÍFICOS DE SECTORES<sup>(4)</sup> correspondiente al ejercicio finalizado el ..... de ..... de 2 .....

Detalle	Sector 1	Sector 2	Total Ejercicio Actual	Total Ejercicio Anterior
Sueldos del personal				
Cargas sociales				
Honorarios y otras retribuciones				
Energía y combustible				
Papelería e impresiones				
Mantenimiento				
Viáticos y transportes				
Uniformes y vestimentas				
Lavandería				
Medicamentos				
Material descartable y de contraste				
Implementos deportivos				
Elementos didácticos auxiliares				
Diversos				
<b>TOTAL EJERCICIO ACTUAL</b>				
<b>TOTAL EJERCICIO ANTERIOR</b>				

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



DENOMINACIÓN DEL ENTE  
ANEXO  
RECURSOS Y GASTOS POR SECTORES<sup>(5)</sup> correspondiente al ejercicio finalizado el ..... de ..... de 2 .....

Detalle	Sector 1	Sector 2	Total Ejercicio Actual	Total Ejercicio Anterior
RECURSOS ESPECÍFICOS DE SECTORES (Detalle)				
GASTOS ESPECÍFICOS DE SECTORES (Según anexo o detalle de partidas)				
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DE SECTORES EJERCICIO ACTUAL				
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DE SECTORES EJERCICIO ANTERIOR				

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