****

**MODELOS SUGERIDOS DE ESTADOS CONTABLES PARA ENTES COMERCIALES, INDUSTRIALES Y DE SERVICIOS (RT N° 9)**

**EJEMPLOS DE CUADROS Y ANEXOS**

El Consejo viene trabajando activamente para facilitar la tarea de los profesionales en Ciencias Económicas, en particular, de aquellos que poseen una menor estructura organizativa, y que por lo tanto requieren de un mayor apoyo de parte de la institución.

De tal forma, se han desarrollado cada vez mayor cantidad de cursos, ciclos, charlas, herramientas y publicaciones destinadas a quienes llevan a cabo diversas actividades profesionales, abordando nuevas temáticas y profundizando las tradicionales.

En el campo de la contabilidad y la auditoría, se han incorporado diversas mejoras relacionadas con el conjunto de los modelos de estados contables e informes, organizando de manera ventajosa los existentes, agregando nuevos, e incluyendo archivos en formato de planilla de cálculo, que permiten confeccionar algunas presentaciones. También se incorpora el formato WORD para la presentación de los modelos que se ponen a disposición, reemplazando el anterior formato PDF que hacía más dificultoso el uso por parte de los profesionales.

En el sentido que venimos detallando, la presente colaboración técnica, elaborada por el área de Contabilidad y de Auditoría[[1]](#footnote-1) de la Gerencia de Contenidos Técnicos y Asesoramiento Profesional de nuestro Consejo, tiene como objetivo poner a disposición de la matrícula los modelos de Estados Contables Básicos que resultan de aplicación para todos los entes con objeto industrial, comercial o de servicios (excepto entidades financieras y de seguros), es decir, aquellos que aplican como norma de exposición la Resolución Técnica Nº 9 - FACPCE.

Adicionalmente, el documento contiene ejemplos de los principales cuadros y anexos que podría utilizar una entidad con las características antes mencionadas.

El trabajo comprende los modelos de Estados Contables correspondientes a:

* Estado de Situación Patrimonial o Balance General
* Estado de Resultados
* Estado de Evolución del Patrimonio Neto
* Estado de Flujo de Efectivo
* Anexos

Para el Estado de Resultados, se incorporó un modelo alternativo pensado para aquellos entes que cuentan con una estructura administrativa pequeña, de baja complejidad, y con menores niveles de ingresos.

En el caso del Estado de Flujo de Efectivo (Método Directo), se incluye un modelo sugerido de presentación sintética aplicable para todos los entes, excepto los que apliquen conjuntamente la RT Nº17 con la RT N°11, o la RT N°17 con la RT N°24.

Luego de cada Estado Contable, se describen importantes aclaraciones sobre el modelo propuesto con el fin de ayudar al lector a interpretar su contenido.

Finalmente se encuentran disponibles como materiales complementarios los siguientes documentos:

* Resolución Técnica N° 9 “*Normas particulares de exposición contable para entes comerciales, industriales y de servicios*”.
* Archivo Excel que contempla los mismos modelos sugeridos tratados en este material pero bajo el formato de Planilla de Cálculo, posibilitando su utilización para volcar los datos numéricos respectivos.

**MODELOS SUGERIDOS DE ESTADOS CONTABLES PARA ENTES COMERCIALES, INDUSTRIALES Y DE SERVICIOS (RT N° 9).**

**EJEMPLOS DE CUADROS Y ANEXOS**

|  |  |
| --- | --- |
| **I N D I C E** | |
|  |  |
| **HOJA** | **M O D E L O** |
| **5** | **ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL** |
| **7** | **ESTADO DE RESULTADOS** |
| **8** | **ESTADO DE RESULTADOS (Modelo alternativo simplificado)** |
| **10** | **ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO** |
| **12** | **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método Directo)** |
| **14** | **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método Directo - Presentación Sintética)** |
| **15** | **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método Indirecto)** |
| **17** | **ANEXO: ACTIVOS Y PASIVOS EN MONEDA EXTRANJERA** |
| **18** | **ANEXO: INVERSIONES EN TITULOS Y VALORES** |
| **19** | **ANEXO: BIENES DE USO** |
| **20** | **ANEXO: INVERSIONES EN BIENES DEPRECIABLES** |
| **21** | **ANEXO: PARTICIPACIONES EN SOCIEDADES** |
| **22** | **ANEXO: ACTIVOS INTANGIBLES** |
| **23** | **ANEXO: PREVISIONES** |
| **25** | **ANEXO: COSTO DE BIENES (SERVICIOS) VENDIDOS** |
| **25** | **ANEXO: CUADRO GASTOS** |
|  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denominación de La entidad:** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL AL .. / .. / .... (En Moneda Homogénea y comparativo con el ejercicio anterior)** | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  | **Actual** | **Anterior** |  |  |  |  | **Actual** | **Anterior** |
| **ACTIVO** |  |  |  | $ | $ | **PASIVO** |  |  |  | $ | $ |
| **Activo corriente** | |  |  |  |  | **Pasivo corriente** | |  |  |  |  |
| Caja y bancos | | (Nota...) |  |  |  | Deudas: |  |  |  |  |  |
| Inversiones temporarias | | (Nota .. y Anexo ..) | |  |  | Comerciales | |  | (Nota ...) |  |  |
| Créditos por ventas | | (Nota...) |  |  |  | Préstamos | |  | (Nota ...) |  |  |
| Otros créditos | | (Nota...) |  |  |  | Remuneraciones y cargas soc. | | | (Nota ...) |  |  |
| Bienes de cambio | | (Nota...) |  |  |  | Cargas fiscales | |  | (Nota ...) |  |  |
| Otros activos |  | (Nota...) |  |  |  | Anticipos de clientes | |  | (Nota ...) |  |  |
| **Total del activo corriente** | |  |  |  |  | Dividendos a pagar | |  | (Nota ...) |  |  |
|  |  |  |  |  |  | Otras deudas | |  | (Nota ...) |  |  |
| **Activo no corriente** | |  |  |  |  | Total deudas | |  |  |  |  |
| Créditos por ventas | | (Nota...) |  |  |  | Previsiones | | (Anexo ..) | (Nota ...) |  |  |
| Otros créditos | | (Nota...) |  |  |  | **Total del pasivo corriente** | | |  |  |  |
| Bienes de cambio | | (Nota...) |  |  |  | **Pasivo no corriente** | |  |  |  |  |
| Bienes de uso | | (Nota .. y Anexo ..) | |  |  | Deudas (*Igual detalle que el Pasivo Cte.*) | | | |  |  |
| Participac. en sociedades | | (Nota .. y Anexo ..) | |  |  | Total deudas | |  |  |  |  |
| Otras inversiones | | (Nota .. y Anexo ..) | |  |  | Previsiones | | (Anexo ..) | (Nota ...) |  |  |
| Activos intangibles | | (Nota .. y Anexo ..) | |  |  | **Total del pasivo no corriente** | | |  |  |  |
| Otros activos |  | (Nota...) |  |  |  | **TOTAL DEL PASIVO** | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total del activo**  **no corriente** | |  |  |  |  | **PATRIMONIO NETO (según estado respectivo)** | | | |  |  |
| **TOTAL DEL ACTIVO** | |  |  |  |  | **TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO NETO** | | | |  |  |

**1 - ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL**

**ACLARACIONES SOBRE EL MODELO PROPUESTO Y SU CONTENIDO**

El modelo sugerido contempla todos los conceptos o rubros previstos para el caso por la RT 9. En la práctica no se requiere la inclusión de conceptos sin movimientos en el ejercicio, lo que permitirá ajustar los espacios de columnas y renglones del estado para una mejor presentación del mismo.

**CONSIDERACIONES SOBRE ALGUNOS RUBROS O CONCEPTOS**

**DEL ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL**

**Inversiones temporarias:** por lo general se tratan de inversiones financieras (Fondos a plazo fijo, Títulos, Valores, etc.). Cuando su vencimiento sea a largo plazo (más de un año desde la fecha de cierre), deben exponerse en el activo no corriente como "Inversiones financieras a largo plazo".

**Saldos netos por impuestos diferidos:** de existir, deben exponerse como "otros créditos" (activo no corriente) u "otras deudas" (pasivo no corriente), según corresponda, en forma separada de los otros créditos u otras deudas (en el mismo estado o como información complementaria).

**Bienes de uso:** de incluir bienes incorporados por "arrendamientos financieros", deberán ser individualizados en la información complementaria.

**Participaciones permanentes en sociedades:** incluye el rubro, formando parte de la inversión, el valor de la "llave de negocio" (positiva o negativa) que hubiere originado la inversión. En la información complementaria deberá detallarse la composición del importe expuesto.

**Propiedades de Inversión:** sería el caso, por ejemplo, de los "Inmuebles desocupados o destinados a alquiler".

**2 - ESTADO DE RESULTADOS**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
| **Denominación de la entidad:** |  |  |  |  |  |
| **ESTADO DE RESULTADOS** | | | | | |
| **Por el ejercicio anual finalizado el .. / .. / .... (En Moneda Homogénea y comparativo con el ejercicio anterior)** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **Actual** | **Anterior** |
|  | **RESULTADOS DE LAS OPERACIONES QUE CONTINUAN** | |  | $ | $ |
|  | Ventas netas de bienes (o servicios) | |  |  |  |
|  | Costo de los bienes vendidos (o servicios prestados) | | (Anexo ...) |  |  |
|  | *Ganancia (Pérdida) bruta* |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Resultado por valuación de bienes de cambio al VNR | | (Nota ...) |  |  |
|  | Gastos de comercialización |  | (Anexo ...) |  |  |
|  | Gastos de administración |  | (Anexo ...) |  |  |
|  | Otros gastos |  | (Anexo ...) |  |  |
|  | Resultados de inversiones en entes relacionados | | (Nota ...) |  |  |
|  | Resultados de otras inversiones | | (Nota ...) |  |  |
|  | Resultados financieros y por tenencia (incluye RECPAM)[[2]](#footnote-2) | |  |  |  |
|  |  | > Generados por activos | (Nota ...) |  |  |
|  |  | > Generados por pasivos | (Nota ...) |  |  |
|  | Otros ingresos y egresos |  | (Nota ...) |  |  |
|  | *Ganancia (Pérdida) antes del impuesto a las ganancias* | |  |  |  |
|  | Impuesto a las ganancias |  | (Nota ...) |  |  |
|  | *Ganancia (Pérdida) ordinaria de las operaciones que continúan* | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **RESULTADOS POR LAS OPERACIONES EN DESCONTINUACION** | | |  |  |
|  | Resultados de las operaciones |  | (Nota ...) |  |  |
|  | Resultados por disposición de activos y liquidación de deudas | | (Nota ...) |  |  |
|  | *Ganancia (Pérdida) por las operaciones en descontinuación* | |  |  |  |
|  | **Ganancia (Pérdida) de las operaciones ordinarias** | |  |  |  |
|  | **Resultados de las operaciones extraordinarias** | | (Nota ...) |  |  |
|  | **GANANCIA (PERDIDA) DEL EJERCICIO** | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **RESULTADO POR ACCION ORDINARIA** | |  | **Actual** | **Anterior** |
|  | **Básico:** | Ordinario |  |  |  |
|  |  | Total |  |  |  |
|  | **Diluido:** | Ordinario |  |  |  |
|  |  | Total |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **Denominación de la entidad:** |  |  |
| **ESTADO DE RESULTADOS** | | |
| **Por el ejercicio anual finalizado el .. / .. / .... (En Moneda Homogénea y comparativo con el ejercicio anterior)** | | |
|  |  |  |
|  | Actual | Anterior |
|  | $ | $ |
| Ventas de bienes y servicios |  |  |
| Costo de venta de bienes y servicios (Anexo…) |  |  |
|  |  |  |
| Gastos de comercialización (Anexo …) |  |  |
|  |  |  |
| Gastos de administración (Anexo…) |  |  |
|  |  |  |
| Otros Gastos (Anexo….) |  |  |
|  |  |  |
| Resultados financieros y por tenencia (incluye RECPAM) |  |  |
|  |  |  |
| Otros ingresos y egresos (Nota Nº…) |  |  |
|  |  |  |
| Resultado antes del impuesto a las ganancias |  |  |
|  |  |  |
| Impuesto a las ganancias |  |  |
|  |  |  |
| Resultado Final del ejercicio |  |  |

**2 - ESTADO DE RESULTADOS (Modelo alternativo)**

**CONSIDERACIONES SOBRE ALGUNOS CONCEPTOS**

**DEL ESTADO DE RESULTADOS**

**Ventas y Costos de ventas:** cuando el ente desarrolle simultáneamente dos o más actividades claramente diferenciadas entre sí, tanto las ventas como sus costos deben exponerse por separado para cada actividad, ya sea en el mismo estado o como información complementaria (esto último es lo más recomendable).

**Operaciones en descontinuación:** cuando no existen tales operaciones no es necesario incluir los títulos y conceptos referenciados con a) en el modelo. Para determinar en qué casos se considera una operación o actividad "en descontinuación", véase la Sección E - Capítulo II (Normas Comunes) de la RT 9.

**Resultado bruto:** cuando inciden costos de bienes medidos a "valores neto de realización", en información complementaria debe exponerse el costo de reposición de tales bienes, a fin de conocer su margen bruto. Por otro lado, cuando no se han segregado "componentes financieros implícitos" (significativos) contenidos en las partidas de resultados, no deberá exponerse el renglón correspondiente al resultado bruto.

**Resultados de inversiones en entes relacionados**: el mismo debe incluir el monto de "depreciación de la llave de negocio" que se hubiere originado por la inversión. En nota deberá informarse su composición.

**Resultados financieros y por tenencia (incluyendo el resultado por exposición a los cambios en el poder adquisitivo de la moneda):** Cuando los componentes financieros implícitos contenidos en las partidas de resultados hayan sido debidamente segregados o no sean significativos, se recomienda presentar en el cuerpo del estado o en la información complementaria: a) la exposición de los resultados financieros y de tenencia en términos reales; b) la presentación separada de los generados por el activo y los causados por el pasivo; c) la identificación de sus rubros de origen; y d) la enunciación de su naturaleza (intereses, diferencias de cambio, resultados por exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda, etc.). Cuando los componentes financieros implícitos contenidos en las partidas de resultados no hayan sido debidamente segregados y sean significativos, los resultados financieros y de tenencia deberán presentarse sin desagregación alguna. Las desvalorizaciones y reversiones de desvalorizaciones contabilizadas por aplicación de la norma 4.4 (Comparaciones con valores recuperables) de la segunda parte de la Resolución Técnica Nº 17 (Normas contables profesionales: desarrollo de cuestiones de aplicación general), deberán identificarse claramente y desagregarse por rubro de origen.[[3]](#footnote-3)

**3-EEPN - ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denominación de la entidad:** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  |  |  | **ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO** | | | | | | | |  |  |  | |  | |
|  |  | **Por el ejercicio anual finalizado el .. / .. / .... (En Moneda Homogénea y comparativo con el ejercicio anterior)** | | | | | | | | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  | | **APORTES DE LOS PROPIETARIOS** | | | | | **RESULTADOS ACUMULADOS** | | | | | | | **TOTALES DEL** | | |
| **D E T A L L E** | | **Capital** | **Ajustes** | **Aportes** | **Primas** | **Total** | **Ganancias Reservadas** | | | **Rdos.** | **Rdos. No** | **Total** | **EJERCICIO** | | | |
|  | | **Social** | **Capital** | **Irrevoc.** | **Emisión** | **Legal** | **Otras** | **Total** | **Diferid.** | **Asignados** | **Actual** | | **Anterior** | |
| Saldos al inicio del ejercicio | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Modificación saldos inicio (nota ..) | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Saldos al inicio modificados | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Suscripción de acciones **(1)** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Capitaliz aportes irrevocables **(1)** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Distribución Rdos no asignad.: **(1)** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| > Reserva legal |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| > Otras reservas |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| > Dividendos (efectivo o especie) | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| > Dividendos en acciones | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Desafectación de reservas **(1)** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Aportes irrevocables **(1)** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Absorción pérdidas acumuladas | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Variación en resultados diferidos | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| Ganancia (Pérdida) del ejercicio | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| **Saldos al cierre del ejercicio** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| **(1)** Aprobado por . . . de fecha .. / .. / .... | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  | | | | | |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |

**ACLARACIONES SOBRE EL MODELO PROPUESTO Y SU FORMATO**

El modelo propuesto incluye todas las columnas y renglones de causas de las variaciones patrimoniales previstos en el modelo de la RT 9. Por tal razón, es que los espacios (particularmente el "ancho" de las columnas) resulten insuficientes para los respectivos montos a exponer. En la práctica, según cada caso, se recomienda ajustar dichos espacios conforme a las necesidades que requieran los conceptos que realmente correspondan exponer.

**ALGUNAS CONSIDERACIONES SOBRE "RESULTADOS DIFERIDOS Y SU VARIACION"**

**Resultados diferidos:** integran el rubro, entre otros conceptos, los "Saldos de revalúos técnicos" y las "Diferencias de cambio" originadas en conversiones de EECC en moneda extranjera de entidades no integradas. Estos resultados deben exponerse en forma separada según su diferente naturaleza, para lo cual resulta como más recomendable, hacerlo en la información complementaria.

**Variación en resultados diferidos:** corresponde por incremento o desafectación, durante el ejercicio, en los resultados diferidos. Deben exponerse en forma separada según su naturaleza (en el mismo estado o, más recomendable, como información complementaria).

**4 - ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método Directo)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Denominación de la entidad:** |  |  |  |
| **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método directo)** | | | |
| **Por el ejercicio anual finalizado el ... / ... / ... (En Moneda Homogénea y comparativo con el ejercicio anterior)** | | | |
|  |  | **Actual** | **Anterior** |
| **VARIACION NETA DEL EFECTIVO** |  |  |  |
| Efectivo al inicio del ejercicio |  |  |  |
| Modificación de ejercicios anteriores | (Nota ..) |  |  |
| Efectivo modificado al inicio del ejercicio | (Nota ..) |  |  |
| Efectivo al cierre del ejercicio | (Nota ..) |  |  |
| **Aumento (disminución) neto(a) del efectivo** |  |  |  |
| **CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO** |  |  |  |
| **ACTIVIDADES OPERATIVAS** |  |  |  |
| Cobros por ventas de bienes y servicios | (Nota ..) |  |  |
| Pagos por bienes y servicios operativos | (Nota ..) |  |  |
| Pagos al personal y cargas sociales |  |  |  |
| Pagos de intereses | (Nota ..) |  |  |
| Pagos del impuesto a las ganancias | (Nota ..) |  |  |
| Cobros de intereses | (Nota ..) |  |  |
| *Flujo neto de efectivo generado por (aplicado en) operaciones ordinarias* |  |  |  |
| *Flujo neto de efectivo generado (aplicado) por partidas extraordinarias* | (Nota ..) |  |  |
| ***Flujo neto de efectivo generado por (aplicado en) actividades operativas*** | |  |  |
| **ACTIVIDADES DE INVERSION** |  |  |  |
| Pagos por compras de bienes de uso |  |  |  |
| Cobros por ventas de bienes de uso |  |  |  |
| Pagos por adquisición de participaciones en otros entes | (Nota ..) |  |  |
| Cobros de dividendos | (Nota ..) |  |  |
| ***Flujo neto de efectivo generado por (aplicado en) actividades de inversión*** | |  |  |
| **ACTIVIDADES DE FINANCIACION** |  |  |  |
| Cobros por emisión de obligaciones negociables | (Nota ..) |  |  |
| Cobros de aportes en efectivo de los propietarios |  |  |  |
| Cobros por préstamos tomados |  |  |  |
| Pagos por reembolsos de préstamos |  |  |  |
| Pagos de dividendos |  |  |  |
| ***Flujo neto de efectivo generado por (aplicado en) activid. de financiación*** | |  |  |
| **RESULTADOS FINANCIEROS Y p/TENENCIA GENERADOS POR EL E y EE** | |  |  |
| Diferencias de cambio |  |  |  |
| RECPAM sobre el efectivo y sus equivalentes |  |  |  |
| ***Neto por resultados financieros y p/tenencia generados por el E y EE*** | |  |  |
| **Aumento (Disminución) neto(a) del efectivo** |  |  |  |

**ACLARACIONES SOBRE EL MODELO PROPUESTO (Método Directo)**

El modelo propuesto contempla la mayoría de los conceptos que generan flujos de efectivo. En la práctica, no es necesario mantener conceptos o partidas sin efectos sobre el E y EE durante el ejercicio o, por otra parte, deberán agregarse conceptos con incidencia en el E y EE no contemplados en el modelo sugerido.

En cualquiera de los casos, se recomienda ajustar el formato del estado para una adecuada presentación.

**CONSIDERACIONES SOBRE ALGUNOS CONCEPTOS DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método Directo)**

**Pagos y cobros de intereses:** podrían clasificarse en actividades de financiación y de inversión, respectivamente.

**Cobros y pagos de dividendos:** pueden ser clasificados en actividades operativas, lo que deberá justificarse.

**Resultados financieros y p/tenencia generados por el E y EE:** se exponen por separado de las tres actividades. Como opción podrían exponerse integrando las actividades operativas. En tal caso, se elimina este título y sector.

**4 - ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

**(Método Directo - Presentación Sintética)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Denominación de la entidad:** |  |  |  |
| **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Presentación Sintética)** | | | |
| **Por el ejercicio anual finalizado el ... / ... / ... (En Moneda Homogénea y comparativo con el ejercicio anterior)** | | | |
|  |  | **Actual** | **Anterior** |
| **VARIACION NETA DEL EFECTIVO** |  |  |  |
| Efectivo al inicio del ejercicio |  |  |  |
| Efectivo al cierre del ejercicio |  |  |  |
| **Aumento (disminución) neto(a) del efectivo** |  |  |  |
| **CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO** |  |  |  |
| **ACTIVIDADES OPERATIVAS** |  |  |  |
| **Flujo neto de efectivo generado por (aplicado en) actividades operativas** |  |  |  |
| **ACTIVIDADES DE INVERSION** |  |  |  |
| **Flujo neto de efectivo generado por (aplicado en) actividades de inversión** |  |  |  |
| **ACTIVIDADES DE FINANCIACION** |  |  |  |
| **Flujo neto de efectivo generado por (aplicado en) actividades de financiación** |  |  |  |
| **Aumento (Disminución) neto(a) del efectivo** |  |  |  |

**ACLARACIONES SOBRE EL MODELO PROPUESTO**

El método sintético es aplicable para todos los entes, excepto los que apliquen conjuntamente la RT Nº17 con la RT N°11, o la RT N°17 con la RT N°24.

**5 - ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método Indirecto)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denominación de la entidad:** |  |  |  |  |
| **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método indirecto)** | | | |  |
| **Por el ejercicio anual finalizado el ... / ... / ... (En Moneda Homogénea y comparativo con el ejercicio anterior)** | | | |  |
|  |  | **Actual** | **Anterior** |  |
| **VARIACION NETA DEL EFECTIVO** |  |  |  |  |
| Efectivo al inicio del ejercicio |  |  |  |  |
| Modificación de ejercicios anteriores | (Nota ..) |  |  |  |
| Efectivo modificado al inicio del ejercicio | (Nota ..) |  |  |  |
| Efectivo al cierre del ejercicio | (Nota ..) |  |  |  |
| **Aumento (disminución) neto(a) del efectivo** |  |  |  |  |
| **CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO** |  |  |  |  |
| **ACTIVIDADES OPERATIVAS** |  |  |  |  |
| Ganancia (Pérdida) ordinaria del ejercicio |  |  |  |  |
| Intereses ganados y perdidos e imp. ganancias devengados en el ejercicio | (Nota ..) |  |  | **a)** |
| *Ajustes para arribar al flujo neto de efectivo por las actividades operativas* |  |  |  |  |
| Rdos financieros y por tenencia generados por el E y EE |  |  |  | **b)** |
| Depreciación de bienes de uso y activos intangibles |  |  |  |  |
| Resultados relacionados con actividades de inversión y financiación | (Nota ..) |  |  | **c)** |
| (Aumento) Disminución en créditos por ventas | (Nota ..) |  |  |  |
| (Aumento) Disminución en otros créditos | (Nota ..) |  |  |  |
| (Aumento) Disminución en bienes de cambio | (Nota ..) |  |  |  |
| Aumento (Disminución) en deudas operativas |  |  |  | **d)** |
| Pagos de intereses | (Nota ..) |  |  | **e)** |
| Pagos del impuesto a las ganancias | (Nota ..) |  |  |  |
| Cobros de intereses | (Nota ..) |  |  | **e)** |
| Flujo neto de efectivo generado por (aplicado en) operaciones ordinarias |  |  |  |  |
| Flujo neto de efectivo generado (aplicado) por partidas extraordinarias | (Nota ..) |  |  | **f)** |
| ***Flujo neto de efectivo generado por (aplicado en) actividades operativas*** | |  |  |  |
| **ACTIVIDADES DE INVERSION** |  |  |  |  |
| CORRESPONDEN LOS MISMOS CONCEPTOS |  |  |  | **g)** |
| DETALLADOS PARA EL METODO DIRECTO |  |  |  |  |
| ***Flujo neto de efectivo generado por (aplicado en) actividades de inversión*** | |  |  |  |
| **ACTIVIDADES DE FINANCIACION** |  |  |  |  |
| CORRESPONDEN LOS MISMOS CONCEPTOS |  |  |  | **g)** |
| DETALLADOS PARA EL METODO DIRECTO |  |  |  |  |
| ***Flujo neto de efectivo generado por (aplicado en) activid. de financiación*** | |  |  |  |
| **RESULTADOS FINANCIEROS Y p/TENENCIA GENERADOS POR EL E y EE** | |  |  | **h)** |
| Diferencias de cambio |  |  |  |  |
| RECPAM sobre el efectivo y sus equivalentes |  |  |  |  |
| ***Neto por resultados financieros y p/tenencia generados por el E y EE*** | |  |  |  |
| **Aumento (Disminución) neto(a) del efectivo** |  |  |  |  |

**ACLARACION SOBRE EL MODELO PROPUESTO (Método Indirecto)**

El modelo propuesto contempla la mayoría de los conceptos que generan flujos de efectivo. En la práctica, no es necesario mantener conceptos o partidas sin efectos sobre el E y EE durante el ejercicio o, por otra parte, deberán agregarse conceptos con incidencia en el E y EE no contemplados en el modelo sugerido. En cualquiera de los casos, se recomienda ajustar el formato del estado para una adecuada presentación.

**CONSIDERACIONES SOBRE ALGUNOS CONCEPTOS DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método Indirecto)**

**a) Intereses ganados y perdidos e impuesto a las ganancias devengados:** según Estado de Resultados.

**b) Ajuste de los RF y p/T generados por el E y EE:** ver alternativas previstas por la "Interpretación N° 2".

**c) Resultados relacionados con Act de Inversión y Financiación:** por ejemplo: Resultado venta bienes de uso.

**d) Aumento (Disminución) en deudas operativas:** en "Nota" discriminar por tipo de deudas y sus variaciones.

**e) Pagos y cobros de intereses:** podrían clasificarse en actividades de financiación y de inversión, respectivamente.

**f) Flujo neto de efectivo por partidas extraordinarias:** en el estado se podría exponer partiendo del "Resultado extraordinario" (según Est. Resultados) y luego los "Ajustes para arribar al FNE por partidas extraordinarias".

**g) Conceptos de las Actividades de Inversión y de Financiación:** la leyenda además de indicar que corresponden los mismos conceptos en ambos métodos, pretende resaltar que una u otra opción no afecta estas actividades.

**h) RF y p/T GENERADOS POR EL E y EE:** se exponen por separado de las tres actividades. Como opción podrían exponerse integrando las actividades operativas. En tal caso, se elimina este título y sector.

**6 - ANEXO: ACTIVOS Y PASIVOS EN MONEDA EXTRANJERA**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Denominación de la entidad:** |  |  |  |  | **ANEXO** |  |
| **ACTIVOS Y PASIVOS EN MONEDA EXTRANJERA** | | | | | | |
| **(En moneda homogénea al dd de mm de aaaa, comparativo con el ejercicio anterior)** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Clase y monto** | | **Tipo de cambio (\*)** | **dd/mm/a2** | **dd/mm/a1** |  |
| **ACTIVO** |  |  |  |  |  |  |
| **ACTIVO CORRIENTE** |  |  |  |  |  |  |
| **Caja y bancos** |  |  |  |  |  |  |
| Caja Moneda Extranjera | US$ |  |  |  |  |  |
| Total caja y bancos moneda extranjera | US$ |  |  |  |  |  |
| Total activo corriente moneda ext. | US$ |  |  |  |  |  |
| **Total activo en moneda extranjera** | **US$** |  |  |  |  |  |
| (\*) Tipo de cambio comprador – Billete – Banco de la Nación Argentina |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Clase y monto** | | **Tipo de cambio (\*\*)** | **dd/mm/a2** | **dd/mm/a1** |  |
| **PASIVO** |  |  |  |  |  |  |
| No existen |  |  |  |  |  |  |
| **Total pasivo moneda extranjera** | **US$** |  |  |  |  |  |
| (\*\*)Tipo de cambio vendedor – Billete – Banco de la Nación Argentina |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

**7 - ANEXO: INVERSIONES EN TITULOS Y VALORES**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denominación de la entidad:** |  |  |  |  | **ANEXO** |  |
| **INVERSIONES EN TITULOS Y VALORES** | | | | | | |
| **Por el ejercicio anual finalizado el ... / ... / ... (En Moneda Homogénea y comparativo con el ejercicio anterior)** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **CARACTERISTICAS DEL TITULO O VALOR** | **VALOR DE COSTO** | | **VALOR CONTABLE** | | **VALOR DE COTIZACION** | |
| **( Denominación - Clase - Serie - Valor nominal )** | **Ej. Actual** | **Ej. Anterior** | **Ej. Actual** | **Ej. Anterior** | **Ej. Actual** | **Ej. Anterior** |
| **TEMPORARIAS (Corrientes)** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Totales Inversiones Temporarias** |  |  |  |  |  |  |
| **LARGO PLAZO (No Corrientes)** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Totales Inversiones a Largo Plazo** |  |  |  |  |  |  |

**NOTA:** el modelo de anexo sugerido no invalida que en la práctica se decida por otro formato o distinta conformación de los sectores que lo integran, siempre que la información a exponer se ajuste a lo exigido por las respectivas normas legales y técnicas.

**8 - ANEXO: BIENES DE USO**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denominación de la Entidad:** |  |  |  |  |  |  |  |  | **ANEXO** |  |  |
|  |  | **BIENES DE USO** | | | | |  |  |  |  |  |
| **Por el ejercicio anual finalizado el ... / ... / ... (En Moneda Homogénea y comparativo con el ejercicio anterior)** | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **VALORES DE INCORPORACION** | | | | **DEPRECIACIONES** | | | | | **VALOR NETO** | **VALOR NETO** |
| **R U B R O S** | **Inicio del** | **Altas del** | **Bajas del** | **Cierre del** | **Acumulad.** | **Bajas del** | **DEL EJERCICIO** | | **Acumulad.** | **AL CIERRE** | **AL CIERRE** |
|  | **Ejercicio** | **Ejercicio** | **Ejercicio** | **Ejercicio** | **al Inicio** | **Ejercicio** | **%** | **Importe** | **al Cierre** | **Actual** | **Anterior** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **T O T A L E S** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**NOTA SOBRE ANTICIPOS PAGADOS POR COMPRAS DE BIENES DE USO**

Conforme lo establecido por las normas contables profesionales, en el rubro debe incluirse los anticipos pagados por la adquisición de bienes de uso. En dicho casos se recomienda la exposición de tales anticipos en renglón separado.

**9 – ANEXO: PROPIEDADES DE INVERSION**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denominación de la Entidad:** |  |  |  |  |  |  |  |  | **ANEXO** |  |  |
|  |  | **PROPIEDADES DE INVERSION** | | | | |  |  |  |  |  |
|  |  | **Por el ejercicio anual finalizado el ... / ... / ... (En Moneda Homogénea y comparativo con el ejercicio anterior)** | | | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **VALORES DE INCORPORACION** | | | | **DEPRECIACIONES** | | | | | **VALOR NETO** | **VALOR NETO** |
| **R U B R O S** | **Inicio del** | **Altas del** | **Bajas del** | **Cierre del** | **Acumulad.** | **Bajas del** | **DEL EJERCICIO** | | **Acumulad.** | **AL CIERRE** | **AL CIERRE** |
|  | **Ejercicio** | **Ejercicio** | **Ejercicio** | **Ejercicio** | **al Inicio** | **Ejercicio** | **%** | **Importe** | **al Cierre** | **Actual** | **Anterior** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **T O T A L E S** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**NOTA:** Un ejemplo de Propiedades de Inversión (el anexo es similar al de bienes de uso) sería: "INMUEBLES DESOCUPADOS O DESTINADOS A ALQUILER".

**10 - ANEXO: PARTICIPACIONES EN SOCIEDADES**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denominación de la entidad:** |  |  |  |  |  | **ANEXO** |
| **PARTICIPACIONES PERMANENTES EN OTRAS SOCIEDADES** | | | | | | |
| **Por el ejercicio anual finalizado el ... / ... / ... (En Moneda Homogénea y comparativo con el ejercicio anterior)** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **TITULO Y CARACTERISTICAS** | **VALORES DE LA PARTICIPACION** | | | **INFORMACION SOBRE LA SOCIEDAD EMISORA** | | |
| **DE LA PARTICIPACION** | **Detalle** | **Ej. Actual** | **Ej. Anterior** | Denominación: |  |  |
| Título o valor: | Valor Nominal |  |  | Actividad Principal: |  |  |
| Cantidad y clase: | Valor de Costo |  |  | Capital Social: $ |  |  |
| Votos que otorga c/u: | Valor Contable |  |  | Resultado último ejercicio cerrado: $ | |  |
| Participación que otorga: % | Valor Cotización |  |  | Patr. Neto último ejercicio cerrado: $ | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

**ALGUNAS CONSIDERACIONES SOBRE EL ANEXO Y SU CONTENIDO**

Título y características de la participación: utilizando datos supuestos, apoyamos la propuesta con el siguiente ejemplo:

Título o valor: acciones ordinarias - Cantidad y clase: 500 clase "B" - Votos que otorga c/u: uno (1) - Participación que otorga: 10 %

Información sobre la sociedad emisora: la información sobre "Resultado" y "Patrimonio neto" del último ejercicio cerrado por la sociedad emisora, corresponde cuando la participación fuese superior al 5% e inferior al 50% (Art. 65 - 2° - Inc c., LSC 19550).

**NOTA:** el modelo de anexo sugerido no invalida que en la práctica se decida por otro formato o distinta conformación de los sectores que lo integran, siempre que la información a exponer se ajuste a lo exigido por las respectivas normas legales y técnicas.

**11 - ANEXO: ACTIVOS INTANGIBLES**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denominación de la Entidad:** |  |  |  |  |  |  |  |  | **ANEXO** |  |  |
|  |  | **ACTIVOS INTANGIBLES** | | | | |  |  |  |  |  |
| **Por el ejercicio anual finalizado el ... / ... / ... (En Moneda Homogénea y comparativo con el ejercicio anterior)** | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **VALORES ORIGINALES** | | | | **D E P R E C I A C I O N E S** | | | | | **VALOR NETO** | **VALOR NETO** |
| **C O N C E P T O S** | **Inicio del** | **Aumento** | **Dismin.** | **Cierre del** | **Acumulad.** | **Dismin.** | **DEL EJERCICIO** | | **Acumulad.** | **AL CIERRE** | **AL CIERRE** |
|  | **Ejercicio** | **Ejercicio** | **Ejercicio** | **Ejercicio** | **al Inicio** | **Ejercicio** | **%** | **Importe** | **al Cierre** | **Actual** | **Anterior** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **T O T A L E S** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denominación de la entidad:** | |  |  |  |  |  |  | **ANEXO** |  |
|  |  | **PREVISIONES** | | | | |  |  |  |
| **Por el ejercicio anual finalizado el ... / ... / ... (En Moneda Homogénea y comparativo con el ejercicio anterior)** | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **DEDUCIDAS EN EL ACTIVO** | | | | | **EXPUESTAS EN EL PASIVO** | | | | |
| **Denominación** | **Saldo al** | **Aumento** | **Disminuc.** | **Saldo al** | **Denominación** | **Saldo al** | **Aumento** | **Disminuc.** | **Saldo al** |
| **de la Previsión** | **Inicio** | **Ejercicio** | **Ejercicio** | **Cierre** | **de la Previsión** | **Inicio** | **Ejercicio** | **Ejercicio** | **Cierre** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTALES** |  |  |  |  | **TOTALES** |  |  |  |  |

**12 - ANEXO: PREVISIONES**

**13 - ANEXO: COSTO DE BIENES (SERVICIOS) VENDIDOS**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denominación de la entidad:** | |  |  | **ANEXO** |
| **COSTO DE LOS BIENES (SERCICIOS) VENDIDOS** | | | | |
| **Por el ejercicio anual finalizado el ... / ... / ... (En Moneda Homogénea y comparativo con el ejercicio anterior)** | | | | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  | **Actual** | **Anterior** |
|  |  |  | $ | $ |
|  | Existencia inicial de bienes de cambio | |  |  |
| **(+)** | Compras del ejercicio |  |  |  |
| **(+)** | Gastos activados (según Anexo ..) | |  |  |
| **(+)** | Costos financieros activados (según Nota ..) | |  |  |
| **(+ o -)** | Resultados por tenencia |  |  |  |
| **(-)** | Existencia final de bienes de cambio | |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **Costo de los bienes (servicios) vendidos** | |  |  |

**ALGUNAS CONSIDERACIONES SOBRE EL ANEXO Y SU CONTENIDO**

**Gastos activados:** en los casos que corresponda, su importe será el que figura como total de la columna "Costo de bienes de cambio" del Anexo "INFORMACION REQUERIDA POR ART 64 - INC b) - LEY 19550".

**Costos financieros:** recordar que podrán activarse costos financieros (intereses, diferencias cambio, etc.) siempre que se cumplan las condiciones establecidas en la Sección 4.2.7.2., de la RT N° 17.

**NOTA:** En reemplazo del presente podría presentarse el Anexo RESULTADO BRUTO DE LAS VENTAS que incluye "Ventas", "Costo de ventas" y "Resultado bruto". En este caso se recomienda tener en cuenta las pertinentes consideraciones vertidas al pie del modelo del Estado de Resultados.

**14 - ANEXO: CUADRO GASTOS**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denominación de la Entidad:** |  |  |  |  |  | **ANEXO** |
| **CUADRO GASTOS** | | | | | | |
| **Por el ejercicio anual finalizado el ... / ... / ... (En Moneda Homogénea y comparativo con el ejercicio anterior)** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **EJERCICIO ACTUAL** | | | | | **EJERCICIO** |
| **D E T A L L E** | **Gastos de**  **Administr.** | **Gastos de** | **Otros** | **TOTAL** |  | **ANTERIOR** |
|  | **Comerc.** | **Gastos** |  |  | **TOTAL** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTALES** |  |  |  |  |  |  |

**15. Archivos complementarios:**

* Resolución Técnica N° 9 – Normas Particulares de Exposición Contable para Entes Comerciales, Industriales y de Servicios. **Doble clic para descargar el archivo:**



* Excel con los Modelos sugeridos de Estados Contables Básicos y Anexos de Estados Contables a presentar por los Entes Comerciales, Industriales y de Servicios (RT N° 9). **Doble clic para descargar el archivo:**



1. Dres. Oscar López, Ignacio García Alconada, Enrique Bassino, Facundo Di Natale y Damian Nardacchione. [↑](#footnote-ref-1)
2. Pueden exponerse en una sola línea. En el caso de que se opte por presentar la información con un mayor grado de detalle, se podrá optar por incluirla en una línea con referencia a la información complementaria, o exponerla detalladamente en el cuerpo del estado. [↑](#footnote-ref-2)
3. RT 9 FACPCE (CAPÍTULO IV - ESTADO DE RESULTADOS, Sección B.11). [↑](#footnote-ref-3)