****

**MODELOS SUGERIDOS DE**

**ESTADOS CONTABLES PARA**

**ENTES SIN FINES DE LUCRO (RT N° 11)**

**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 sin fines de lucro que aplican como norma de exposición la Resolución Técnica Nº 11 - 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 Recursos y Gastos
* Estado de Evolución del Patrimonio Neto
* Estado de Flujo de Efectivo
* Anexos
* Información Complementarias

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° 11 “*Normas Particulares de Exposición Contable para Entes sin fines de lucro*”.
* 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 SIN FINES DE LUCRO (RT N° 11).**

**EJEMPLOS DE CUADROS Y ANEXOS**

|  |  |
| --- | --- |
| **I N D I C E** | |
|  |  |
| **HOJA** | **M O D E L O** |
| **5** | **ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL o BALANCE GENERAL** |
| **10** | **ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS** |
| **14** | **ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO** |
| **16** | **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método Directo)** |
| **18** | **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método Directo - Presentación Sintética)** |
| **19** | **ANEXO: RECURSOS ORDINARIOS** |
| **20** | **ANEXO: GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN** |
| **21** | **ANEXO: GASTOS ESPECÍFICOS DE SECTORES** |
| **22** | **ANEXO: RECURSOS Y GASTOS POR SECTORES** |
| **23** | **INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA** |
|  |  |

**1 - ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL o BALANCE GENERAL[[2]](#footnote-2)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DENOMINACIÓN DEL ENTE**  **ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL O BALANCE GENERAL**  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 (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  especifico (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  (Según estado respectivo) |  |  |
| Propiedades de Inversión (Nota…) |  |  |  |  |  |
| 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 forma parte integrante de este Estado

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

El modelo sugerido contempla todos los conceptos o rubros previstos para el caso por la RT 11. 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 SITUACIÓN PATRIMONIAL o BALANCE GENERAL[[3]](#footnote-3)**

**ACTIVO**

**Caja y bancos:** Incluye el dinero en efectivo en caja y bancos del país y del exterior y otros valores de poder cancelatorio y liquidez similar.

**Inversiones:** Son las realizadas con el ánimo de obtener una renta u otro beneficio, explícito o implícito, y que no forman parte de los activos dedicados a la actividad principal del ente, y las colocaciones efectuadas en otros entes. No se incluyen en este rubro las inversiones en bienes inmuebles (terrenos o edificios), las que se incluyen en el acápite A.6 Propiedades de Inversión. Incluyen entre otras: títulos valores, depósitos a plazo fijo en entidades financieras, préstamos.

**Créditos:** Son derechos que el ente posee contra terceros y asociados para percibir sumas de dinero u otros bienes o servicios (siempre que no respondan a las características de otro rubro del activo), incluyendo compromisos de subsidios por parte de autoridades nacionales, provinciales o municipales.

Deben discriminarse entre cuentas por cobrar a asociados o entes afiliados, por servicios prestados y por sus correspondientes compromisos (cuotas sociales, financiaciones de aranceles especiales, derechos de ingreso, promesas de donación, compromisos de aportes, etc.), cuentas por cobrar a terceros y derechos a recibir servicios. Las cuentas por cobrar a terceros deberán clasificarse entre las vinculadas con las actividades principales del ente y las que no tengan ese origen (publicidades por cobrar, subsidios, donaciones, depósitos en garantía, etc.).

Son ejemplos de cuentas que se deben incluir en el capítulo créditos, las siguientes:

**En clubes deportivos:**

- Cuotas sociales a cobrar

- Cuotas a cobrar por facilidades

- Aranceles a percibir

**En instituciones educativas:**

- Deudores por servicios de enseñanza

- Matrículas a cobrar

- Cuotas a cobrar de biblioteca

**En sindicatos:**

- Aportes empresarios a percibir

- Cuotas mensuales a cobrar

- Subsidios a recibir

**En entes de salud:**

- Cuentas a cobrar a pacientes

- Deudores por cuotas de medicina mensual

- Prestaciones a obras sociales a percibir

**Bienes para consumo o comercialización**: Son los bienes destinados a la venta o al consumo en el curso habitual de la actividad del ente, así como los anticipos a proveedores por las compras de estos bienes.

Se deberá prever la distinción de sus componentes en:

a) existencias de bienes para consumo interno;

b) existencias de bienes de cambio para su comercialización. Son ejemplos de cuentas a incluir en este rubro, las siguientes:

**En clubes deportivos:**

I. Consumo

- Pelotas y balones

- Implementos deportivos

- Redes

II. Comercialización

- Vestimentas y equipos deportivos

- Artículos para prácticas

- Pelotas de tenis

**En instituciones educativas:**

I. Consumo

- Papelería

- Elementos didácticos

- Artículos de limpieza

II. Comercialización

- Artículos de librería

- Libros

- Apuntes

**En sindicatos:**

I. Consumo

- Papelería

- Artículos de funcionamiento

- Combustibles

II. Comercialización

- Artículos para el hogar

- Proveeduría de consumo

- Artículos de farmacia

**En entes de salud:**

I. Consumo

- Drogas y medicinas

- Elementos esterilizados

- Plasmas y sueros

II. Comercialización

- Prótesis y ortopedia

- Material descartable

- Artículos de farmacia

**Bienes de uso:** Son aquellos bienes tangibles destinados a ser utilizados en la actividad del ente y no a la venta habitual, incluyendo a los que están en construcción, tránsito o montaje y los anticipos a proveedores por compras de estos bienes. Los bienes, distintos a Propiedades de Inversión, afectados a locación o arrendamiento se incluyen en Inversiones, excepto en el caso de entes cuya actividad principal sea la mencionada.

**Propiedades de Inversión:** Son los bienes inmuebles (terrenos y/o construcciones) destinados a obtener renta (locación o arrendamiento) o acrecentamiento de su valor, con independencia de si esa actividad constituye o no alguna de las actividades principales del ente.

**Activos intangibles:** Son aquellos representativos de franquicias, privilegios y otros similares, que no son bienes tangibles ni derechos contra terceros y que expresan un valor cuya existencia depende de la posibilidad futura de producir ingresos. Deben incluirse los anticipos efectuados para su adquisición.

Incluyen, entre otros, los siguientes: derechos de propiedad intelectual, patentes, marcas, licencias, gastos de organización, gastos de desarrollo, derechos de pase de jugadores profesionales, inscripciones y afiliaciones, etc.

**Otros activos:** Se incluyen en esta categoría los activos no encuadrados específicamente en ninguna de las anteriores, brindándose información adicional de acuerdo con su significación. Ejemplo de ellos son los activos no corrientes mantenidos para la venta y los bienes de uso desafectados.

**PASIVO**

**Deudas:** Son aquellas obligaciones ciertas, determinadas o determinables.

**Previsiones:** Son aquellas partidas que, a la fecha a la que se refieren los estados contables, representan importes estimados para hacer frente a situaciones contingentes que probablemente originen obligaciones para el ente. Las estimaciones incluyen el monto probable de la obligación contingente y la probabilidad de su concreción.

**Fondos con destino específico:** Se incluyen en esta categoría los fondos que se reciban con ciertos destinos específicos. Este ítem está compuesto por los aportes que se reciban directa- mente 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.

**PATRIMONIO NETO:** Se expone en una línea y se referencia con el estado de evolución del patrimonio neto.

**2 - ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DENOMINACIÓN DEL ENTE**  **ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS**  Correspondiente al ejercicio finalizado el …/…/… (en Moneda Homogénea y comparativo con el ejercicio anterior) | | |
|  | **Actual**  **$** | **Anterior**  **$** |
| **RECURSOS Y GASTOS ORDINARIOS** |  |  |
| **RECURSOS ORDINARIOS** |
| Para fines generales (Anexo ... o Nota ...) |
| Para fines específicos (Anexo ... o Nota ...) |
| Diversos |
| Total recursos ordinarios |  |  |
| **GASTOS ORDINARIOS** |  |  |
| Generales de administración (Anexo...) |
| Específicos de sectores (Anexo...) |
| Depreciación de bienes de uso (Anexo...) |
| Depreciación de activos intangibles (Anexo...) |
| Otros egresos o gastos (Anexo...) |
| Total gastos ordinarios |
| Resultados financieros y por tenencia (Anexo ... o Nota ...) |  |  |
| Impuesto a las ganancias[[4]](#footnote-4) |
| **SUPERÁVIT (DÉFICIT) ORDINARIO DEL EJERCICIO [[5]](#footnote-5)** |
| **RECURSOS Y GASTOS**  **EXTRAORDINARIOS** |
| Recursos (Nota …) |
| Gastos (Nota …)  Impuesto a las ganancias[[6]](#footnote-6) |
| **SUPERÁVIT (DÉFICIT) EXTRAORDINARIO** |
| **SUPERÁVIT (DÉFICIT) FINAL** |

Las notas y anexos que se acompañan forma parte integrante de este Estado

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

El modelo sugerido contempla todos los conceptos o rubros previstos para el caso por la RT 11. 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 RECURSOS Y GASTOS[[7]](#footnote-7)**

**RECURSOS ORDINARIOS**

**Recursos para fines generales:** Son aquellos destinados a cumplir con los objetivos del ente.

Incluyen las cuotas sociales o afiliaciones, las que se traducen en aportes periódicos que efectúan los asociados o afiliados al ente. También incluyen los aportes por única vez tal como las cuotas de ingreso; en este último caso se las deberá clasificar como un recurso ordinario o extraordinario en función de la habitualidad o no de las campañas de captación de nuevos asociados.

**Recursos para fines específicos:** 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.

**Recursos diversos:** 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, ingresos destinados al recupero de ciertos gastos, los aportes publicitarios recibidos, los subsidios y donaciones efectuados por terceros, etc.

**GASTOS ORDINARIOS**

**Gastos generales de administración:** Comprende los gastos que fueron realizados por el ente en razón de sus actividades pero que no son atribuibles a los distintos sectores (deportivos, culturales, benéficos, etc.).

**Gastos específicos de sectores:** Corresponde a todos los gastos directos atribuibles a los distintos sectores en que se puede departamentalizar el ente. Esta división se podrá efectuar por áreas de ubicación geográfica de sedes, por actividad deportiva, social, cultural, benéfica, por tipo de función o servicio, por usuario, etc.

**Amortizaciones de bienes de uso y activos intangibles:** Constituye el cargo del ejercicio o período en concepto de la medición de la depreciación de los bienes de uso y activos intangibles.

**Otros egresos o gastos:** Se incluyen aquellas erogaciones devengadas no clasificadas en acápites anteriores.

**RESULTADOS FINANCIEROS Y POR TENENCIA (INCLUYENDO EL RESULTADO POR EXPOSICIÓN AL CAMBIO EN EL PODER ADQUISITIVO DE LA MONEDA)**

Deben exponerse, con estas modalidades:

1) cuando los componentes financieros implícitos contenidos en las partidas de resultados hayan sido debidamente segregados o no sean significativos, se recomienda:

• su exposición en términos reales;

• la presentación separada de los generados por el activo y los causados por el pasivo;

• la identificación de sus rubros de origen; y

• la enunciación de su naturaleza (intereses, diferencias de cambio, resultados por exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda, etc.);

2) cuando los componentes financieros implícitos contenidos en las partidas de resultados no hayan sido debidamente segregados y sean significativos, se los presentará sin desagregación alguna.

**SUPERÁVIT (DÉFICIT) ORDINARIO DEL PERÍODO O EJERCICIO:**

Será el resultado de la sumatoria de los Recursos Ordinarios, Gastos Ordinarios y Resultados Financieros y por Tenencia (incluyendo el Resultado por Exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda)

**RECURSOS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS:**

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.

**SUPERÁVIT (DÉFICIT) FINAL DEL PERÍODO O EJERCICIO:**

Surgirá de sumar los totales de los recursos y gastos ordinarios y los recursos y gastos extraordinarios.

**REALIZACIÓN DE DIFERENTES ACTIVIDADES:**

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.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **DENOMINACIÓN DEL ENTE**  **ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO**  Correspondiente al ejercicio finalizado el …/…/… (en Moneda Homogénea y comparativo con el ejercicio anterior) | | | | | | | | | |
| **DETALLE** | | **APORTES**  **DE LOS ASOCIADOS** | | | | **SUPERÁVIT (DÉFICIT) ACUMULADO** | | | **TOTALES** | |
| Capital | Ajuste de Capital[[8]](#footnote-8) | De fondos para fines específicos | Total | Superavit (déficit) diferido | Superávit Reservad  o | 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

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

El modelo sugerido contempla todos los conceptos o rubros previstos para el caso por la RT 11. 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 EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO[[9]](#footnote-9)**

**APORTES DE LOS ASOCIADOS**

**Capital:** Este rubro está compuesto por el capital original, los aportes específicos efectuados por los asociados, una vez cumplimentado su propósito, y por los superávits producidos y asignados al capital. El capital, es tal aunque los asociados no tengan un derecho a su titularidad, situación esta que habitualmente es prevista en los estatutos de las organizaciones, al establecer que en el caso de disolución del ente, el remanente del activo una vez liquidado el pasivo es legado a otra asociación sin fines de lucro o al patrimonio estatal. El capital se expone discriminando su valor nominal de su ajuste para reflejar el efecto del cambio en el poder adquisitivo de la moneda, cuando así lo requieran normas del derecho positivo aplicable a este tipo de entes.

**Aportes de Fondos para fines específicos:** 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.

**SUPERÁVIT / DÉFICIT ACUMULADO**

**Superávits reservados:** Son aquellos superávits retenidos en el ente por explícita voluntad social o por disposiciones legales, estatutarias u otras.

**Superávit/ (Déficit) no asignados:** Son aquellos superávits o déficits acumulados sin asignación específica.

**Superávits diferidos:** Son aquellos superávits o déficits que, en virtud de lo establecido por las normas contables profesionales, se imputan directamente a rubros específicos del patrimonio neto, manteniéndose en dichos rubros hasta que por la aplicación de las citadas normas deban o puedan imputarse a superávit o déficit del ejercicio o a superávit no asignados, según lo dispuesto para cada caso.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DENOMINACIÓN DEL ENTE**  **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método Directo)**  Correspondiente al ejercicio finalizado el …/…/… (en Moneda Homogénea y comparativo con el ejercicio anterior) | | |
|  | **Actual**  $ | **Anterior**  $ |
| **VARIACIÓN 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 del Efectivo |
| **CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO** |  |  |
| **Actividades operativas** |
| 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** |
| **Actividades de inversión** |
| Pagos por Compras de bienes de uso  Pagos por compras de propiedades de inversión |
| Cobros por ventas de bienes de uso  Cobros por ventas de propiedades de inversión Intereses cobrados por préstamos otorgados |
| **Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de inversión** |
| **Actividades de financiación** |  |  |
| 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** |
| Resultados financieros y por tenencia generado por el efectivo y equivalente de efectivo[[10]](#footnote-10) |
| Recpam 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 |
| Total resultados financieros y por tenencia generado por el efectivo y equivalente de efectivo |
| **AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DEL EFECTIVO** |

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

**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) [[11]](#footnote-11)**

El estado de flujos de efectivo se preparará de acuerdo con lo dispuesto en el capítulo VI (Estado de flujos de efectivo) de la segunda parte de la resolución técnica Nº 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.

**5 – ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método Directo - Presentación Sintética)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DENOMINACIÓN DEL ENTE** |  |  |  |
| **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método Directo - Presentación Sintética)** | | | |
| Correspondiente al ejercicio 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.

**6 - ANEXO: RECURSOS ORDINARIOS**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DENOMINACIÓN DEL ENTE**  **ANEXO: RECURSOS ORDINARIOS**  Correspondiente al ejercicio finalizado el …/…/… (en Moneda Homogénea y comparativo con el ejercicio anterior) | | | | | |
| **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 |
| **TOTAL EJERCICIO ACTUAL** |  |  |  |  |  |
| **TOTAL EJERCICIO ANTERIOR** |  |  |  |  |  |

**7 - ANEXO: GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DENOMINACIÓN DEL ENTE**  **ANEXO** :**GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN**  Correspondiente al ejercicio finalizado el …/…/… (en Moneda Homogénea y comparativo con el ejercicio anterior) | | |
| **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 |
| **TOTALES** |  |  |

**8 - ANEXO: GASTOS ESPECÍFICOS DE SECTORES**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DENOMINACIÓN DEL ENTE**  **ANEXO: GASTOS ESPECÍFICOS DE SECTORES[[12]](#footnote-12)**  Correspondiente al ejercicio finalizado el …/…/… (en Moneda Homogénea y comparativo con el ejercicio anterior) | | | | | | |
| **Detalle** | **Sector 1**  **$** | **Sector 2**  **$** | **Sector 3**  **$** | **Sector 4**  **$** | **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 |
| **TOTAL EJERCICIO ACTUAL** |  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL EJERCICIO ANTERIOR** |  |  |  |  |  |  |

**9 - ANEXO: RECURSOS Y GASTOS POR SECTORES**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DENOMINACIÓN DEL ENTE**  **ANEXO** : **RECURSOS Y GASTOS POR SECTORES[[13]](#footnote-13)**  Correspondiente al ejercicio finalizado el …/…/… (en Moneda Homogénea y comparativo con el ejercicio anterior) | | | | | | |
| **Detalle** | **Sector 1**  **$** | **Sector 2**  **$** | **Sector 3**  **$** | **Sector 4**  **$** | **Total Ejercicio**  **Actual**  **$** | **Total Ejercicio Anterior**  **$** |
| RECURSOS ESPECIFICOS DE SECTORES (Detalle)  GASTOS ESPECIFICOS DE  SECTORES  (Según anexo o detalle de partidas) |  |  |  |  |  |  |
|
| **SUPERÁVIT (DÉFICIT) DE SECTORES EJERCICIO ACTUAL** |  |  |  |  |  |  |
| **SUPERÁVIT (DÉFICIT) DE SECTORES EJERCICIO ANTERIOR** |  |  |  |  |  |  |

**10 -INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA[[14]](#footnote-14)**

**COMPOSICIÓN Y EVOLUCIÓN DE LOS RUBROS**

Los datos sobre la composición y evolución de los rubros son, entre otros, los siguientes:

**Disponibilidades en cajas y cuentas bancarias y en inversiones transitorias**

Debe informarse detalladamente la composición.

**Depósitos a plazo, créditos, inversiones en títulos de deuda y deudas**

Por separado, y para cada categoría de activo o pasivo que deba exponerse en los estados contables, se brindará información sobre su composición que ayude a evaluar las situaciones que puedan afectar los importes, momentos y certidumbres de los futuros flujos de fondos, incluyendo:

a) su naturaleza e instrumentación jurídica;

b) cuando existan activos y pasivos en moneda extranjera, los montos nominados en ellas y los tipos de cambio a la fecha de los estados contables;

c) su desagregación en: de plazo vencido, sin plazo establecido y a vencer, con subtotales para cada uno de los primeros cuatro trimestres y para cada año siguiente, indicando las pautas de actualización si las hubiere y si devengan intereses a tasa variable o tasa fija. Se podrán informar las tasas –explícitas o implícitas– correspondientes (si para una categoría fueran varias las tasas, se podrá consignar la tasa promedio ponderada); el plazo a informar será el de vencimiento o el de renegociación, el que se cumpla antes;

d) los activos o pasivos con garantías que disminuyan los riesgos del ente (en el caso de activos) o de sus acreedores (en el de pasivos).

**Bienes para consumo o comercialización**

Descripción de la naturaleza de los activos que integran el rubro referido, segregando los bienes para el consumo interno, de los llamados bienes disponibles para su comercialización a asociados o terceros ajenos al ente, discriminando también los anticipos a proveedores por las compras de estos bienes.

**Bienes de uso**

Naturaleza, saldos iniciales, variaciones y saldos finales de los grupos de activos que integran este rubro, mostrando por separado los valores de origen y la depreciación acumulada y clasificando las variaciones de acuerdo con su naturaleza (altas, revaluaciones, bajas, desvalorizaciones y depreciación del periodo).

En los casos de revaluación de bienes de uso (excepto activos biológicos), se expondrá como información complementaria la siguiente:

a) enunciación de las fechas a las cuales se practicó la revaluación de cada una de las clases separadas;

b) indicación acerca de si la revaluación se ha practicado con personal propio o si se han utilizado los servicios de un tasador o especialista en valuaciones que reúna condiciones de idoneidad y de independencia respecto de la entidad;

c) detalle de los métodos y las hipótesis significativas utilizadas en la estimación del valor razonable de los bienes revaluados;

d) manifestación acerca de la medida en que el valor razonable de los bienes revaluados, fue determinado por referencia a precios observables en un mercado activo, o a transacciones de mercado recientes, realizadas entre partes debidamente informadas e independientes, o si fue estimado en base a otras técnicas de medición;

e) indicación, para cada clase de bienes de uso (excepto activos biológicos) que haya sido objeto de revaluación, del importe contable que hubiera correspondido informar en el estado de situación patrimonial si no se hubiera revaluado;

f) presentación de los movimientos del Saldo por revaluación registrados durante el ejercicio, así como la indicación de que su saldo no es distribuible ni capitalizable mientras permanezca como tal;

g) en los casos en que se opte por no transferir el saldo originado por la revaluación al superávit no asignados en función al consumo o a la baja de los activos que hayan sido motivo de una revaluación, deberá exponerse la proporción de vida útil consumida correspondiente a dichos activos y el importe que la entidad podría haber transferido a resultados no asignados a la fecha de cierre del período contable que se informa;

h) en caso de ser requerida una aprobación por organismos de control, en virtud de regulaciones administrativas o legales, indicar la información correspondiente a dicha aprobación.

**Propiedades de inversión**

Naturaleza, saldos iniciales, adiciones, medición a Valor Neto de Realización (de corresponder), bajas, depreciaciones, desvalorizaciones por disminuciones de los valores recuperables, recuperos de desvalorizaciones, ajustes y saldos finales de los grupos de activos que integran el rubro, separadamente para los valores originales y la depreciación acumulada.

Dentro de cada uno de los grupos de activos, se individualizarán los importes correspondientes a los bienes incorporados mediante arrendamientos financieros.

En los casos de medición de Propiedades de inversión sobre la base de Valor Neto de Realización, se expondrá como información complementaria la siguiente:

a) enunciación de las fechas a la cuales se practicó la medición de cada una de las propiedades de inversión;

b) explicación detallada en el caso en que no se haya podido reconocer una ganancia por la medición a su valor neto de realización (siendo una medición superior a la medición anterior), debido a que no existió un mercado efectivo para la negociación de los bienes o su valor neto de realización no pudo determinarse sobre la base de transacciones de mercado cercanas a la fecha de cierre para bienes similares;

c) indicación acerca de si la medición se ha practicado con personal propio o si se han utilizado los servicios de un tasador o especialista en valuaciones que reúna condiciones de idoneidad y de independencia respecto de la entidad;

d) detalle de los métodos y las hipótesis significativas utilizadas en la estimación del valor neto de realización de las propiedades de inversión;

e) manifestación acerca de la medida en que el valor neto de realización de las propiedades de inversión fue determinado por referencia a precios observables en un mercado activo, o a transacciones de mercado recientes, realizadas entre partes debidamente informadas e independientes, o si fue estimado en base a otras técnicas de medición;

f) información respecto de los importes que hayan sido reconocidos en el estado de recursos y gastos producto de la medición a valor neto de realización o por el consumo de las propiedades de inversión.

**Activos intangibles**

Naturaleza, saldos iniciales, variaciones y saldos finales de los activos que integran el rubro referido separando los valores originales de las amortizaciones acumuladas.

**Previsiones**

Conceptos clasificados como previsiones con indicación de sus importes y de su evolución.

**Recursos y gastos**

Composición detallada de los ingresos y los gastos (ordinarios y extraordinarios). Las contribuciones y erogaciones específicas deberán detallarse de acuerdo con el criterio de clasificación seleccionado, producto del proceso de departamentalización de funciones que el ente ha estructurado.

**Resultados financieros**

Se detallará la composición del rubro en cuestión, en función de la alternativa de exposición seleccionada.

**Recursos diversos y otros egresos o gastos**

Se deben discriminar las partidas principales de los restantes conceptos que integran estos resultados.

**Resultados extraordinarios**

Se expone la composición de las partidas principales que integran estos resultados, detallando, en su caso, sus causas.

**Rubros del estado de flujo de efectivo**

Se expone la composición de las partidas principales que integran el cuerpo de este estado.

**CRITERIOS DE VALUACIÓN**

Se exponen los criterios contables aplicados, tales como los siguientes, considerando el concepto de significación:

* La valuación de las inversiones, indicando el método de amortización, si correspondiera y su destino contable.
* La valuación de existencia de bienes para el consumo interno y para su comercialización.
* La valuación de los bienes de uso, indicando el método seguido para su depreciación y la imputación contable de ésta.
* La valuación de los activos intangibles, indicando los métodos de amortización y su destino contable.
* La constitución de las previsiones, incluidas las que se restaren en el activo, detallando las bases utilizadas para su estimación.

**BIENES DE DISPONIBILIDAD RESTRINGIDA**

* Activos que no podrán ser enajenados hasta tanto se cancelen determinados pasivos, indicándose su valor contable y el de los pasivos relacionados.
* Activos cuya disponibilidad está limitada por razones legales, contractuales o situaciones de hecho, con indicación de su valor y de las causas que motivan su indisponibilidad.

**CONTINGENCIAS**

Cuando corresponda su contabilización y/o su exposición, se indicarán sus causas, el grado de probabilidad de ocurrencia y su fundamentación, la cuantificación de sus efectos, de ser posible, y las bases sobre las que se efectuó dicha cuantificación.

**INFORMACIÓN PRESUPUESTADA**

En función de la naturaleza jurídica de los entes sin fines de lucro y de los órganos directivos y administrativos respectivos se recomienda incorporar, en la respectiva información complementaria, un anexo o cuadro en el que se incluya el detalle de los componentes del presupuesto económico y/o financiero, si existiere, aprobado por el órgano de máximo nivel decisorio del ente, al inicio del período, reexpresado en moneda homogénea del cierre, así como el monto final de recursos y gastos y/u orígenes y aplicaciones y los correspondientes desvíos. Asimismo, es recomendable exponer, también, si existiere, el presupuesto económico y/o financiero para el ejercicio venidero.

Si esta información fuera presentada en la Memoria de los administradores, bastará que en la información complementaria se haga referencia a esta circunstancia.

**ASPECTOS FORMALES**

La información complementaria se expone en el encabezamiento de los estados contables, en notas o en forma de cuadro o anexos.

Las notas y anexos se titulan y numeran correlativamente.

Su existencia debe ser claramente señalada en los estados contables básicos debiendo referenciarse a continuación de las partidas o rubros a los cuales están referidos.

**11. Archivos Complementarios**

* Resolución Técnica N° 11 – Normas Particulares de Exposición Contable para Entes sin fines de lucro.

**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 sin fines de lucro (RT N° 11).

**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. El modelo ejemplificado en este anexo es flexible, admitiéndose agregar conceptos y/o rubros, suprimir otros, en la medida que no se altere la esencia del mismo. [↑](#footnote-ref-2)
3. De acuerdo con el Capítulo III de la Resolución Técnica N° 11 de la FACPCE. [↑](#footnote-ref-3)
4. En el caso de corresponder, de no tratarse de un sujeto exento en dicho impuesto o que realizara actividades no exentas [↑](#footnote-ref-4)
5. Será el resultado de la sumatoria de los Recursos Ordinarios, Gastos Ordinarios y Resultados Financieros y por Tenencia (incluyendo el Resultado por Exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda) [↑](#footnote-ref-5)
6. En el caso de corresponder, de no tratarse de un sujeto exento en dicho impuesto o que realizara actividades no exentas [↑](#footnote-ref-6)
7. De acuerdo con el Capítulo IV de la Resolución Técnica N° 11 de la FACPCE. [↑](#footnote-ref-7)
8. El capital se expone discriminando su valor nominal de su ajuste para reflejar el efecto del cambio en el poder adquisitivo de la moneda, cuando así lo requieran normas del derecho positivo aplicable a este tipo de entes. [↑](#footnote-ref-8)
9. De acuerdo con el Capítulo V de la Resolución Técnica N° 11 de la FACPCE. [↑](#footnote-ref-9)
10. El ente puede optar por informarlo en Actividades operativas, en cuyo caso debe informar su composición en la información complementaria (excepto los Entes Pequeños –Epeq- que pueden indicar los elementos que lo componen sin consignar los importes). [↑](#footnote-ref-10)
11. De acuerdo con el Capítulo VI de la Resolución Técnica N° 11 de la FACPCE. [↑](#footnote-ref-11)
12. Se deberá separar en tantas columnas como sectores se defina exponer. [↑](#footnote-ref-12)
13. Se deberá separar en tantas columnas como sectores se defina exponer [↑](#footnote-ref-13)
14. De acuerdo con el Capítulo VII de la Resolución Técnica N° 11 de la FACPCE. [↑](#footnote-ref-14)