****

**MODELO DE PRESENTACIÓN**

**DE ESTADOS CONTABLES**

**PARA LAS RESTANTES ENTIDADES**

**(QUE NO SON PEQUEÑAS NI MEDIANAS)**

**CON FINES DE LUCRO:**

**PRIMER EJERCICIO DE APLICACIÓN**

En base al Título I de la Resolución Técnica N° 54 (T.O. RT 59) para su aplicación en el ámbito de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires

**Introducción**

Mediante la Res. P. 460/2024 - que fue tratada sin observaciones en la reunión de Consejo Directivo del 21 de agosto de 2024 según consta en el Acta N° 1302 -,nuestro Consejo Profesional adoptó la [**Resolución Técnica N° 54 (T.O. RT Nº 59) “Normas Contables Profesionales: Norma Unificada Argentina de Contabilidad**](https://www.consejo.org.ar/herramientas-profesionales/normas-profesionales/actuacion-profesional-del-contador-publico/contabilidad)” con vigencia en el ámbito de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires:

a) Para la preparación de estados contables correspondientes a ejercicios iniciados a partir del 1° de enero de 2025 inclusive, sin exigir su aplicación a los períodos intermedios comprendidos en el primer ejercicio;

b) Se admite la aplicación anticipada para la preparación de estados contables correspondientes a ejercicios finalizados a partir del 30 de septiembre de 2024 inclusive.

El área de Contabilidad y de Auditoría de la Gerencia Técnica y Tributaria de nuestra Institución pone a disposición de la matrícula un modelo de presentación de estados contables para las restantes entidades (RE), que no son ni pequeñas ni medianas, con fines de lucro - primer ejercicio de aplicación – en base al Título I de la Resolución Técnica N° 54 (T.O. RT 59) para su aplicación en el ámbito de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

Como es habitual, los modelos se presentan en formato word con el objeto de posibilitar su edición al momento de utilizarlos, y con un archivo excel que contempla los mismos modelos, pero bajo el formato de planilla de cálculo, facilitando el armado y control de los datos numéricos respectivos, el cual podrá descargar a continuación:



Esperamos que estos documentos resulten de interés y contribuyan a su labor profesional.

**Aclaraciones para una óptima aplicación del modelo**

* Este modelo es meramente ilustrativo y sugerido. Su utilización no es obligatoria.
* **Los textos en rojo deben eliminarse.**
* Los rubros que no tengan saldo en el ejercicio actual y en el ejercicio comparativo, deben eliminarse, tanto en los estados básicos como en la información complementaria.
* Las notas deben leerse en conjunto con las notas al pie a las que refieren.
* El modelo se encuentra preparado para las restantes entidades. En nuestro sitio web se encuentra disponible un micrositio profesional sobre [“RT 54 (T.O. RT 59): Norma Unificada Argentina de Contabilidad”](https://www.consejo.org.ar/micrositios-profesionales/rt-54-norma-unificada-argentina-de-contabilidad) donde podrá visualizar, entre otra información de utilidad, [los montos de ingresos según la Resolución Técnica N° 54 (T.O. RT Nº 59)](https://www.consejo.org.ar/micrositios-profesionales/rt-54-norma-unificada-argentina-de-contabilidad/montos-de-ingresos-para-calificar-como-entidad-pequena-y-mediana).
* Este modelo aporta modelos de notas sobre los criterios de medición de los rubros más comunes y tiene en cuenta los siguientes párrafos de la RT 54:

*“Síntesis y flexibilidad*

*55. Una entidad presentará el estado de situación patrimonial o balance general, el estado de resultados (estado de recursos y gastos, en las entidades sin fines de lucro), el estado de evolución del patrimonio neto, y el estado de flujos de efectivo en forma sintética para brindar una adecuada visión de conjunto, revelando en notas la información relevante no incluida en el cuerpo de dichos estados.*

*56. Una entidad aplicará estas normas de manera flexible y podrá:*

1. *Adicionar o suprimir elementos de información, teniendo en cuenta su relevancia.*
2. *Introducir cambios en la denominación, apertura o agrupamiento de cuentas.*
3. *Utilizar paréntesis para indicar las cifras negativas, con relación al activo, pasivo, resultados, resultados diferidos y flujos de efectivo y equivalentes de efectivo.*

*Referencias a la información en notas*

*57. Una entidad incluirá en cada rubro o partida de los estados contables una referencia que permita identificar la nota u otra información vinculada con dicho rubro o partida”.*

**DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA ENTIDAD**

**ESTADOS CONTABLES AL dd/mm/aaaa**

Actividad principal:

CUIT N°:

Domicilio legal:

Duración de la entidad:

Fecha de inscripción en el Registro del Organismo de Control:

* Del Estatuto:
* De la última modificación del Estatuto:
* Identificación de Registro en el Organismo de Control:

N° correlativo de la Inspección General de Justicia (IGJ):

**Ejercicio económico Nº …..**

**Iniciado el dd/mm/aaaa y finalizado el dd/mm/aaaa**

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

Composición del capital:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Acciones**  **(o Cuotas)** | **Cantidad** | **Clase** | **Valor Nominal**  **(por acción/cuota)** | **Capital** | |
| **Suscripto** | **Integrado** |
| $ | $ |
| En circulación |  |  |  |  |  |

.

# DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA ENTIDAD

**ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL[[1]](#footnote-1)**

**Por el ejercicio finalizado el dd/mm/aaaa, comparativo con el ejercicio anterior. En moneda homogénea (Nota 1.3)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **dd/mm/aaaa (actual)** | **dd/mm/aaaa (comparativo)** |  | **dd/mm/aaaa (actual)** | **dd/mm/aaaa (comparativo)** |
|  | $ | $ |  | $ | $ |
| **ACTIVO** |  |  | **PASIVO** |  |  |
| **ACTIVO CORRIENTE** | **PASIVO CORRIENTE** |
| Caja y bancos (Notas…) | Proveedores de bienes y servicios (Notas…) |
| Inversiones financieras (Notas…) | Préstamos y otros pasivos financieros (Notas…) |
| Cuentas por cobrar a clientes en moneda (Notas…) | Deudas fiscales (Notas…) |
| Créditos impositivos (Notas…) | Deudas laborales y previsionales (Notas…) |
| Créditos en moneda con partes relacionadas (Notas…) | Deudas en especie (Notas…) |
| Otras cuentas por cobrar en moneda (Notas…) | Deudas en moneda con partes relacionadas (Notas…) |
| Bienes de cambio (Notas…) | Previsiones (Nota… y Anexo…) |
|  |  |
|  |  |
| **Total del activo corriente** |  |  | **Total del pasivo corriente** |  |  |
| **ACTIVO NO CORRIENTE** |  |  | **PASIVO NO CORRIENTE** |  |  |
| Inversiones financieras (Notas…) | Proveedores de bienes y servicios (Notas…) |
| Cuentas por cobrar a clientes en moneda (Notas…) | Préstamos y otros pasivos financieros (Notas…) |
| Créditos impositivos (Notas…) | Deudas fiscales (Notas…) |
| Créditos en moneda con partes relacionadas (Notas…) | Deudas laborales y previsionales (Notas…) |
| Otras cuentas por cobrar en moneda (Notas…) | Deudas en especie (Notas…) |
| Bienes de cambio (Notas…) | Deudas en moneda con partes relacionadas (Notas…) |
| Bienes de uso (Nota y Anexo…)  Propiedades de inversión (Nota y Anexo…) | Previsiones (Nota y Anexo…[)](#_2dlolyb)  Pasivo neto por impuesto diferido (Notas….) |
| Activos intangibles (Nota y Anexo…) |  |
| Participaciones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos societarios (Anexo……) |  |  |  |
|  | **Total del pasivo no corriente** |  |  |
|  | **Total del pasivo** |  |  |
| **Total del activo no corriente** |  |  | **PATRIMONIO NETO** (según estado correspondiente) |  |  |
| **Total del activo** |  |  | **Total del pasivo y patrimonio neto** |  |  |

Las Notas --- a --- y los Anexos --- a --- que se acompañan forman parte integrante de estos estados contables.

# DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA ENTIDAD

**ESTADO DE RESULTADOS[[2]](#footnote-2)**

**Por el ejercicio finalizado el dd/mm/aaaa, comparativo con el ejercicio anterior. En moneda homogénea (Nota 1.3)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **dd/mm/aaaa (actual)** | **dd/mm/aaaa (comparativo)** |
|  | $ | $ |
| Ingresos netos por la venta de bienes (o prestación de servicios) (Nota…) |  |  |
| Costo de los bienes vendidos (o de los servicios prestados) (Nota y Anexo…[)](#_3cqmetx) |  |  |
| **Ganancia (pérdida) bruta** |  |  |
| Gastos de comercialización (Anexo…)  Gastos de administración (Anexo…) |  |  |
| Cambios en el valor razonable de propiedades de inversión (Anexo…) |  |  |
| Resultado por participación en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos societarios |  |  |
| Reversión (Pérdidas) por desvalorización |  |  |
| Resultados financieros y por tenencia (incluyendo el RECPAM)**[[3]](#footnote-3)**  Otros ingresos y egresos (Nota…) |  |  |
|  |  |  |
| **Ganancia (pérdida) antes del impuesto a las ganancias** |  |  |
| Impuesto a las ganancias (Nota…) |  |  |
| **Ganancia (pérdida) del ejercicio** |  |  |

Las Notas --- a --- y los Anexos --- a --- que se acompañan forman parte integrante de estos estados contables.

# DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA ENTIDAD

**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO[[4]](#footnote-4)**

**Por el ejercicio finalizado el …/…/… comparativo con el ejercicio anterior. En moneda homogénea (Nota 1.3)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rubros** | **Aportes de los propietarios** | | | | | **Resultados acumulados** | | | | **Totales** | |
| **Capital suscripto** | **Ajuste del capital** | **Aportes irrevocables** | **Ajuste de Aportes Irrevocables[[5]](#footnote-5)** | **Total** | **Ganancias reservadas** | | **Resultados no asignados** | **Total** | **dd/mm/aaaa (actual)** | **dd/mm/aaaa (comparativo)** |
| **Reserva legal** | **Otras reservas** |
|  | $ | $ | $ | $ | $ | $ | $ | $ | $ | $ | $ |
| **Saldos al inicio del ejercicio** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Modificación de resultados de ejercicios anteriores (Nota 1.1 y Nota….) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Saldos al inicio del ejercicio modificado** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Suscripción del capital (\*) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Distribución de resultados no asignados (\*\*)  a Reserva legal /Otras reservas |
| a Dividendos en efectivo |
| Ganancia (Pérdida) del ejercicio |
| **Saldos al cierre del ejercicio** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

(\*) Aprobadas/os por… del dd/mm/aaaa

(\*\*) Aprobadas/os por… del dd/mm/aaaa

Las Notas --- a --- y los Anexos --- a --- que se acompañan forman parte integrante de estos estados contables.

# DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA ENTIDAD

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (En forma sintética)[[6]](#footnote-6)**

**Por el ejercicio finalizado el dd/mm/aaaa comparativo con el ejercicio anterior. En moneda homogénea (Nota 1.3)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **dd/mm/aaaa (actual)** | **dd/mm/aaaa (comparativo)** |
| **VARIACIONES DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES** | $ | $ |
| Efectivo y sus equivalentes al inicio del ejercicio |
| Modificación de resultados de ejercicios anteriores (Nota…) |
| Efectivo y sus equivalentes, modificados al inicio del ejercicio (Nota […)](#_nmf14n) |
| Efectivo y sus equivalentes al cierre del ejercicio |
| **Aumento (Disminución) neto del efectivo y sus equivalentes** (Nota…) |  |  |
| **CAUSAS DE LA VARIACIÓN DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES** |  |  |
| **Actividades operativas** |
|  |
| **Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades operativas** |  |  |
| **Actividades de inversión** |  |  |
|  |
| **Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de inversión** |  |  |
| **Actividades de financiación** |  |  |
|  |
| **Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de financiación** |  |  |
| **Aumento (Disminución) neto del efectivo y sus equivalentes** |  |  |

Las Notas --- a --- y los Anexos --- a --- que se acompañan forman parte integrante de estos estados contables.

# DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA ENTIDAD

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**

**Por el ejercicio finalizado el dd/mm/aaaa comparativo con el ejercicio anterior. En moneda homogénea**

1. **Notas generales**
   1. **Bases de preparación de los estados contables[[7]](#footnote-7)**

Los presentes estados contables están expresados en pesos en moneda homogénea de cierre (Nota 1.3) y han sido preparados de conformidad con la Resolución Técnica N° 54 - T.O. RT 59 -, (RT 54), emitida por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE), adoptada por la Resolución P. N° 460/2024 del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CPCECABA).

Esta resolución fue aplicada**[[8]](#footnote-8)** por la entidad a partir del dd de mm de aaaa**10**, utilizando el enfoque retroactivo simplificado**[[9]](#footnote-9)**, por lo que la entidad ha aplicado los cambios de la norma retroactivamente sólo readecuando las cifras comparativas incluidas en el estado de situación patrimonial y notas y anexos relacionados. *(Corresponde en caso únicamente de que la aplicación de la NUA haya generado cambios de presentación, reconocimiento y/o medición).*

La diferencia entre las cifras contables previas y las cifras iniciales nuevas resultantes de la aplicación inicial de la norma, se reconoce como un ajuste en los saldos iniciales que se presenten en el estado de evolución de patrimonio neto y en el estado de flujos de efectivo *(de corresponder)* como “Modificaciones de resultados de ejercicios anteriores”*. (Corresponde en caso únicamente de que la aplicación de la NUA genere cambios en los criterios de medición).*

Los efectos de los cambios de medición que originó la aplicación de la RT 54 sobre el ejercicio comparativo son los siguientes: *(Corresponde en caso únicamente de que la aplicación de la NUA genere cambios en los criterios de medición).*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **dd/mm/aaaa[[10]](#footnote-10)** |
| **Patrimonio Neto según Normas anteriores** |  |  |
| Ajuste bienes de cambio (a) |  |  |
| …………………………… (b) |  |  |
| …………………………….(c) |  |  |
| **Patrimonio Neto según RT 54** |  |  |
|  |  |  |

1. Corresponde principalmente al efecto en el resultado por el cambio en el criterio de medición de los bienes de cambio, siendo que anteriormente se medían considerando el …….. y bajo la RT 54 se optó por medirlos a ……..
2. …………………………………
3. …………………………………

Adicionalmente, se detallan las principales reclasificaciones de presentación originadas por la aplicación de la RT 54 en el Estado de situación patrimonial: *(Corresponde en caso únicamente de que la aplicación de la NUA genere cambios en los criterios de presentación)*

a) El saldo de $---- correspondiente a créditos impositivos que se presentaba en el rubro “Otros créditos” del Estado de situación patrimonial, se reclasificó al rubro “Créditos impositivos”.

b)…………………………………………………

c)…………………………………………………

* 1. **Clasificación de la entidad**

De acuerdo con lo establecido por la referida norma, la entidad no reviste el carácter de entidad pequeña ni mediana, clasificando como “restante entidad”.

# DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA ENTIDAD

## 1.3. Unidad de medida

**Información general**

Los presentes estados contables han sido preparados en moneda homogénea a fecha de cierre del presente ejercicio, reconociendo en forma integral los efectos de la inflación de conformidad con lo establecido en la RT 54, en virtud de haberse determinado la existencia de un contexto de alta inflación.

Con fines comparativos, se incluyen cifras patrimoniales al cierre del ejercicio anterior y de resultados, de evolución del patrimonio neto y de flujos de efectivo, por el ejercicio económico finalizado en esa fecha (ver Nota 1.5). Dichas cifras han sido expresadas en moneda de cierre del presente ejercicio, de acuerdo con lo señalado en el párrafo siguiente, a fin de permitir su comparabilidad y sin que el ajuste practicado modifique las decisiones tomadas con base en la información contable correspondiente al ejercicio comparativo.

**Descripción del proceso de expresión a moneda de cierre**

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

* Determinar el momento de origen de las partidas (o el momento de su último ajuste, según corresponda).
* Calcular los coeficientes de ajuste aplicables. A tal efecto se utiliza el índice de precios FACPCE. La variación del índice utilizado para el ajuste de los estados contables ha sido del **xx,xx** % en el ejercicio económico finalizado el **dd/mm/aaaa**.
* Aplicar los coeficientes de ajuste a los importes de las partidas anticuadas para expresarlas en moneda de cierre. A este respecto, las partidas que deberán ajustarse serán aquellas que no estén expresadas en moneda de cierre.

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

Para la preparación de los presentes estados contables, el órgano de administración de la entidad ha utilizado las siguientes simplificaciones dispuestas por la RT 54**[[11]](#footnote-11)**:

* No ha presentado la nota requerida por el párrafo 659 de la RT 54*.*
* El estado de flujo de efectivo ha sido presentado por el método directo, mostrando la información ajustada por inflación en forma sintética.
* Optó por presentar en una sola línea a los resultados financieros y por tenencia, incluyendo al resultado por exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda (RECPAM), denominada “Resultados financieros y por tenencia (incluyendo al RECPAM)”.
* No ha reconocido impuestos diferidos procedentes de las diferencias entre la medición contable y base fiscal de terrenos y otros activos no amortizables no destinados a la venta o negociación, en la medida en que el órgano de administración consideró que será improbable que esas diferencias temporarias se reversarán en un futuro previsible. Tal diferencia temporaria, al dd de mm de aaaa**[[12]](#footnote-12)**, ascendía a \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.
* No ha presentado la nota requerida del inciso f), del párrafo 599. *(opción aplicable a todas las entidades)*

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

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

La preparación de estados contables requiere que el órgano de administración de la entidad realice estimaciones y evaluaciones que afectan el monto de los activos y pasivos registrados y los activos y pasivos contingentes revelados a la fecha de cierre, como así también los ingresos y egresos registrados en el ejercicio. Los resultados reales futuros pueden diferir de las estimaciones y evaluaciones realizadas a la fecha de preparación de los presentes estados contables.

# DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA ENTIDAD

Las estimaciones que tienen un riesgo significativo de causar ajustes al importe de los activos y pasivos durante el siguiente ejercicio se detallan a continuación:

Impuesto a las ganancias corriente y diferido

La entidad evalúa periódicamente las posiciones tomadas en las declaraciones impositivas respecto a situaciones en las que la regulación fiscal aplicable está sujeta a interpretación considerando la probabilidad de que la autoridad fiscal acepte cada tratamiento, y, en caso de corresponder, registra provisiones impositivas para reflejar el efecto de la incertidumbre para cada tratamiento en función del importe que estima se deberá pagar a las autoridades fiscales. Si el resultado fiscal final con respecto a los tratamientos inciertos es diferente de los importes que se reconocieron, tales diferencias tendrán efecto sobre el impuesto a las ganancias y las provisiones por impuestos diferidos en el ejercicio en que se realice tal determinación.

El activo por impuesto diferido se revisa en cada cierre de ejercicio y se reduce en función de la probabilidad de que la base imponible sea suficiente y esté disponible para permitir que estos activos sean recuperados total o parcialmente. Al evaluar la recuperabilidad de los activos por impuesto diferido, se considera si es probable que alguno o todos los activos por impuesto diferido no se realicen. La realización de activos por impuesto diferido depende de la generación de ganancias imponibles futuras en los ejercicios en los cuales estas diferencias temporarias sean deducibles. La entidad considera la reversión programada de los pasivos por impuesto diferido, las ganancias imponibles futuras proyectadas y las estrategias de planificación impositivas para realizar esta evaluación. La generación de ganancias imponibles en el futuro podría diferir de la estimada afectando la deducibilidad de los activos por impuesto diferido. .

Previsiones

Los pasivos relacionados con demandas, juicios y otros procedimientos legales originados en el desarrollo de las actividades de la entidad, no pueden estimarse con certeza. La entidad analiza el estado de cada contingencia y evalúa la potencial exposición financiera, aplicando los criterios indicados en la Nota 2.15, para lo cual elabora las estimaciones principalmente con la asistencia de los asesores legales, basada en la información disponible para la entidad a la fecha de preparación de los estados contables, y teniendo en cuenta las estrategias de litigio y de resolución / liquidación. Las resoluciones finales de los litigios podrían diferir de las estimaciones del órgano de administración de la entidad generando que las previsiones actuales sean inadecuadas, lo cual podría tener un efecto material adverso en el estado de situación patrimonial, de resultado, de evolución del patrimonio neto y de flujos de efectivo.

## 1.5. Información comparativa

Se han reclasificado ciertas cifras patrimoniales, y realizado ciertos ajustes sobre ellas, como también nuevas revelaciones con motivo de los cambios en las políticas contables mencionadas en la Nota 1.1.*(Título opcional en caso únicamente de que la aplicación de la NUA haya generado cambios de presentación, reconocimiento y medición).*

# 2. Políticas contables sobre criterios de medición (*sólo sobre los rubros que tengan saldo en el ejercicio actual y/o comparativo*)

## 2.1. Activos y pasivos en moneda extranjera

Los activos y pasivos en moneda extranjera han sido medidos al tipo de cambio correspondiente a la fecha de cierre de los estados contables.

## 2.2. Caja y bancos

El efectivo disponible y los saldos en bancos han sido medidos por su importe nominal.

# DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA ENTIDAD

**2.3. Inversiones financieras**

Las inversiones en plazo fijo *(enunciar todas aquellas colocaciones de similares características)* han sido medidas a costo amortizado.

Los fondos comunes de inversión *(enunciar todas aquellas colocaciones de similares características)* han sido medidos a su valor razonable en base a su valor de cotización de cada cuotaparte vigente al cierre de cada ejercicio.

Los títulos públicos sobre los que se tiene la intención y factibilidad de negociarlos han sido medidos a su valor razonable en base a su valor de cotización al cierre de cada ejercicio, como es el caso de *(detallar el nombre de los títulos públicos ……. )*; en el resto de los casos los títulos públicos se miden a su costo amortizado al cierre del ejercicio, como es el caso de *(detallar el nombre de los títulos públicos ……. )*.

El valor registrado de las inversiones financieras medidas a costo amortizado no supera su valor recuperable.

Para información sobre el plazo estimado de vencimiento de las inversiones y las tasas de interés que devengan, en caso de corresponder, véase Anexo xx.

El valor razonable de las inversiones financieras medidos a costo amortizado que cotizan en un mercado activo (*seleccionar:* *asciende a $xxxxx / no difiere significativamente de su valor contable)*.

**2.4. Cuentas por cobrar a clientes en moneda, Créditos impositivos, Créditos en moneda con partes relacionadas, Otras cuentas por cobrar en moneda**

Las cuentas por cobrar a clientes en moneda, créditos impositivos, créditos en moneda con partes relacionadas, y las otras cuentas por cobrar en moneda, sobre los que se segregaron componentes financieros implícitos o tienen componentes financieros explícitos, se miden a costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. En el resto de los casos se miden a valor nominal**[[13]](#footnote-13)**.

La entidadsegrega los componentes financieros implícitos en operaciones de cobro diferido cuando el plazo, de por lo menos una de las cuotas pactadas, supera los doce meses contado desde la fecha de la operación6.

Los saldos se encuentran netos de la previsión por desvalorización, de corresponder.

La información adicional sobre el plazo estimado de vencimiento de estos activos, así como las tasas de interés que devengan, en caso de corresponder, se expone en el Anexo xx.

A la fecha de cierre de cada ejercicio, se evalúa si existen indicios de desvalorización de los rubros mencionados, y se procede al reconocimiento de las pérdidas por desvalorización en el resultado del período en caso de que su importe contable supere su valor recuperable.

La previsión para desvalorización de las cuentas por cobrar se calcula en función de la antigüedad de la cartera, la evolución de las cobranzas y el análisis individual de riesgo de incobrabilidad.

La previsión para desvalorización de los créditos impositivos se calcula en función de las proyecciones impositivas y las posibilidades de su utilización futura.

## 2.5. Bienes de cambio[[14]](#footnote-14)

Los bienes de cambio adquiridos se miden a su costo de la última compra, excepto por los productos en proceso o terminados que se miden al costo de producción a la fecha de cierre de cada ejercicio.

El valor registrado de los bienes de cambio no supera su valor recuperable estimado en las condiciones actuales. Todos los bienes se encuentran reexpresados a la fecha de cierre de acuerdo a lo indicado en la Nota 1.3.

## 2.6. Bienes de uso[[15]](#footnote-15)

Los bienes de uso están medidos a su costo de adquisición reexpresado de acuerdo a lo indicado en la Nota 1.3, neto de sus depreciaciones acumuladas. Las depreciaciones han sido calculadas sobre los valores reexpresados de los respectivos activos.

Las depreciaciones están calculadas por el método de la línea recta en base a la vida útil estimada de los bienes, aplicando tasas anuales suficientes para extinguir sus valores al final de dicha vida útil.

# DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA ENTIDAD

**2.7. Propiedades de inversión[[16]](#footnote-16)**

Las propiedades de inversión están medidas a su costo de adquisición reexpresado de acuerdo con lo indicado en la Nota 1.3, neto de sus depreciaciones acumuladas. Las depreciaciones han sido calculadas sobre los valores reexpresados de los respectivos activos.

Las depreciaciones**[[17]](#footnote-17)** están calculadas por el método de la línea recta en base a la vida útil estimada de los bienes, aplicando tasas anuales suficientes para extinguir sus valores al final de dicha vida útil.

El valor razonable de las propiedades de inversión (*seleccionar:* *asciende a $xxxxx / no difiere significativamente de su valor contable)*.

**2.8. Activos intangibles (distintos de la llave de negocio)[[18]](#footnote-18)**

Los activos intangibles están medidos a su costo de adquisición reexpresado de acuerdo a lo indicado en la Nota 1.3, neto de sus amortizaciones acumuladas. Las amortizaciones han sido calculadas sobre los valores reexpresados de los respectivos activos.

Las amortizaciones están calculadas por el método de la línea recta en base a la vida útil estimada de los bienes, aplicando tasas anuales suficientes para extinguir sus valores al final de dicha vida útil.

**2.9. Participaciones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos societarios**

Las participaciones en subsidiarias, asociadas y los negocios conjuntos societarios son registradas por el método del valor patrimonial proporcional. Las ganancias y pérdidas no realizadas por transacciones entre partes relacionadas se eliminan en la medida de la participación de la entidad en estas sociedades o por su totalidad en el caso de las subsidiarias sobre las que se ejerce control. Las políticas contables de las participadas han sido modificadas en caso de ser necesario para asegurar la consistencia con las políticas contables adoptadas por la entidad.

Para la medición de estas inversiones, se han utilizado los últimos estados contables disponibles al cierre de cada ejercicio, considerando los hechos y las operaciones significativas subsecuentes y/o información de gestión disponible y las transacciones entre las sociedades relacionadas que hubieran modificado el patrimonio de estas últimas.

Las participaciones en sociedades con patrimonio negativo se exponen en el rubro de “Otros pasivos” en el estado de situación patrimonial.

**2.10. Valor recuperable de los Bienes de Uso, Propiedades de inversión, Activos intangibles y Participaciones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos societarios**

El valor recuperable de los Bienes de Uso, Propiedades de inversión, Activos intangibles y Participaciones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos societarios, es revisado a cada cierre en tanto que algún suceso o cambio en las circunstancias indique indicios de deterioro.

En caso de identificar una desvalorización, se reconoce una pérdida por el importe en exceso del valor en libros del activo respecto de su importe recuperable.

A efectos de evaluar las pérdidas por desvalorización, los activos se agrupan al nivel de actividad o línea de negocio identificable, cuyo desarrollo por parte de la entidad genera entradas de efectivo independientes de otras actividades o líneas de negocio (AGEs), o cuando fuera posible de cada activo individual**[[19]](#footnote-19)**.

En el presente ejercicio, la entidad ha realizado la presente evaluación y no ha identificado indicios de deterioro.**[[20]](#footnote-20)**

# DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA ENTIDAD

**2.11. Participaciones en negocios conjuntos no societarios**

Las participaciones controladoras en Uniones Transitorias y Consorcios definidos como negocios conjuntos no societarios cuando las partes tienen derechos sobre los activos y obligaciones sobre los pasivos mantenidos conjuntamente, han sido reconocidas en función de la participación sobre los mismos, y se presentan en el estado de situación patrimonial y en el estado de resultados de acuerdo con su naturaleza específica**[[21]](#footnote-21)**.

**2.12. Proveedores de bienes y servicios, Deudas fiscales, Deudas laborales y previsionales, y Deudas en moneda con partes relacionadas**

Las deudas con proveedores de bienes y servicios, deudas fiscales, deudas laborales y previsionales, y deudas en moneda con partes relacionadas sobre las que se segregaron componentes financieros implícitos o tienen componentes financieros explícitos, se miden a costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. En el resto de los casos se miden por su valor nominal.**[[22]](#footnote-22)**

La entidad segrega los componentes financieros implícitos en operaciones de pago diferido cuando el plazo, de por lo menos una de las cuotas pactadas, supera los doce meses contados desde la fecha de la operación.**13**

La información adicional sobre el plazo estimado de vencimiento de estos pasivos así como las tasas de interés que devengan, en caso de corresponder, se expone en el Anexo xx.

**2.13. Préstamos y otros pasivos financieros[[23]](#footnote-23)**

Los préstamos y otros pasivos financieros se miden a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

**2.14. Deudas en especie**

Los anticipos recibidos de clientes se miden por el mayor valor entre el importe que corresponde a la medición inicial del bien o servicio recibido que originó la obligación, y la sumatoria de los costos inevitables de cumplir con dichas obligaciones.

**2.15. Previsiones:**

La entidad ha sido demandada en procesos judiciales en los fueros *(completar según corresponda: laboral, comercial)*.

Las previsiones se miden al valor descontado de los flujos de efectivo esperados**[[24]](#footnote-24)** de la mejor estimación de los montos a cada fecha de ejercicio, considerando la probabilidad y el momento de su concreción tomando en cuenta las expectativas de la Dirección de la entidad y la opinión de los asesores legales sobre la base de la información disponible a la fecha de emisión de los presentes estados contables, incluyendo honorarios y costas judiciales

La evolución de las mencionadas previsiones se expone en el Anexo …….

Adicionalmente, existen otras causas laborales, civiles y comercialesque no son individualmente significativos en las que la entidad es demandada por un monto total de $..... para los cuales no se ha constituido previsión debido a que la entidad, en base a los elementos de juicio disponibles a la fecha y a la opinión de sus asesores legales e impositivos ha considerado que constituyen contingencias posibles.**[[25]](#footnote-25)**

**2.16. Costo de los bienes vendidos[[26]](#footnote-26)**

El costo de los bienes vendidos se calcula aplicando la técnica de diferencia de inventario considerando la reexpresión de la Nota 1.3.

# DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA ENTIDAD

## 2.17. Impuesto a las ganancias[[27]](#footnote-27)

La entidadreconoce el cargo contable por impuesto a las ganancias en base al método del impuesto diferido, el cual considera el efecto de las diferencias temporarias originadas en la distinta base de medición de activos y pasivos según criterios contables e impositivos y de los quebrantos impositivos existentes y créditos fiscales no utilizados susceptibles de deducción de ganancias impositivas futuras, computados considerando la tasa impositiva que se espera esté vigente al momento de su reversión o utilización.

## 2.18. Cuentas de Capital social y Patrimonio neto

Se encuentran reexpresadas de acuerdo con lo mencionado en la Nota 1.3. Las cuentas “Capital” y “Aportes Irrevocables” se mantienen a sus valores nominales y el ajuste derivado de dicha reexpresión monetaria realizada de acuerdo a la Nota 1.3, se expone en las cuentas de “Ajuste de capital” y “Ajuste de Aportes Irrevocables”, respectivamente.

**Composición de los rubros (sólo los rubros y cuentas con saldo)**

* 1. **Caja y bancos**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Corriente** | | |
|  | **dd/mm/aaaa (actual)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(comparativo)** |
| Efectivo |  |  |  |
| Fondo fijo |  |  |  |
| Depósitos en cuentas bancarias |  |  |  |
| Valores a depositar  Otros |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |
|  |  |  |  |

Ver Anexo …. - Activos y pasivos en moneda extranjera. (De corresponder).

* 1. **Inversiones financieras**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Corriente** | | |  | **No corriente** | | |
|  | **dd/mm/aaaa**  **(actual)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(comparativo)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(actual)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(comparativo)** |
| Fondos comunes de inversión |  |  |  |  |  |  |  |
| Depósitos a plazo fijo |  |  |  |  |  |  |  |
| Títulos Públicos |  |  |  |  |  |  |  |
| Otras |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total[[28]](#footnote-28)** |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Ver Anexo …. - Activos y pasivos en moneda extranjera. (De corresponder).

* 1. **Cuentas por cobrar a clientes en moneda**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Corriente** | | |  | **No corriente** | | |
|  | **dd/mm/aaaa**  **(actual)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(comparativo)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(actual)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(comparativo)** |
| Cheques de cobro diferido |  |  |  |  |  |  |  |
| Deudores por ventas |  |  |  |  |  |  |  |
| Deudores morosos |  |  |  |  |  |  |  |
| Otras |  |  |  |  |  |  |  |
| Subtotal |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| menos: |  |  |  |  |  |  |  |
| Previsión para desvalorización de cuentas por cobrar a clientes en moneda (Anexo …) |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |  |  |

Ver Anexo …. - Activos y pasivos en moneda extranjera. (De corresponder).

* 1. **Créditos impositivos**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Corriente** | | |  | **No corriente** | | | |
|  | **dd/mm/aaaa**  **(actual)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(comparativo)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(actual)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(comparativo)** | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |
| Saldos a favor del impuesto a las ganancias |  |  |  |  |  |  | |  |
| Saldo a favor ingresos brutos |  |  |  |  |  |  | |  |
| Saldo a favor de…… |  |  |  |  |  |  | |  |
| Otros |  |  |  |  |  |  | |  |
| Subtotal |  |  |  |  |  |  | |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |
| menos: |  |  |  |  |  |  | |  |
| Previsión para desvalorización de créditos impositivos (Anexo …) |  |  |  |  |  |  | |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |  | |  |

* 1. **Créditos en moneda con partes relacionadas**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Corriente** | | |  | **No corriente** | | |
|  | **dd/mm/aaaa**  **(actual)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(comparativo)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(actual)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(comparativo)** |
| Cuenta particular Accionista/Socio |  |  |  |  |  |  |  |
| Otros |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |  |  |

Ver Anexo …. – Transacciones y saldos con partes relacionadas.

**3.6. Otras cuentas por cobrar en moneda**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Corriente** | | |  |  | **No corriente** | | | | | |
|  | **dd/mm/aaaa**  **(actual)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(comparativo)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(actual)** | |  | |  | **dd/mm/aaaa**  **(comparativo)** | |
| Gastos pagados por adelantado |  |  |  |  |  | |  |  | | |  |
| Deudores por venta de bienes de uso |  |  |  |  |  | |  |  | | |  |
| Préstamos al personal |  |  |  |  |  | |  |  | | |  |
| Otras |  |  |  |  |  | |  |  | | |  |
| Subtotal |  |  |  |  |  | |  |  | | |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  | | |  |
| menos: |  |  |  |  |  | |  |  | | |  |
| Previsión para desvalorización de  cuentas por cobrar a clientes en moneda (Anexo …) |  |  |  |  |  | |  |  | | |  |
| **Total** |  |  |  |  |  | |  |  | | |  |

* 1. **Bienes de cambio**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Corriente** | | |  | **No corriente** | | |
|  | **dd/mm/aaaa**  **(actual)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(comparativo)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(actual)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(comparativo)** |
| Productos de reventa |  |  |  |  |  |  |  |
| Productos terminados |  |  |  |  |  |  |  |
| Productos en proceso |  |  |  |  |  |  |  |
| Mercaderías en tránsito |  |  |  |  |  |  |  |
| Materia primas y materiales |  |  |  |  |  |  |  |
| Anticipos para compra de bienes de cambio |  |  |  |  |  |  |  |
| Otros |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total[[29]](#footnote-29)** |  |  |  |  |  |  |  |

**3.8. Proveedores de bienes y servicios**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Corriente** | | |  | **No corriente** | | |
|  | **dd/mm/aaaa**  **(actual)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(comparativo)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(actual)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(comparativo)** |
| Productos de reventa |  |  |  |  |  |  |  |
| Proveedores |  |  |  |  |  |  |  |
| Cheques de pago diferido |  |  |  |  |  |  |  |
| Otros |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**3.9. Préstamos y otros pasivos financieros**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Corriente** | | |  | **No corriente** | | | |
|  | **dd/mm/aaaa**  **(actual)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(comparativo)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(actual)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(comparativo)** |
| Préstamos bancarios |  |  |  |  |  |  |  |
| Adelantos en cuenta corriente |  |  |  |  |  |  |  |
| Otros |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Ver Anexo …. - Activos y pasivos en moneda extranjera. (De corresponder).

**3.10. Deudas fiscales**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Corriente** | | |  | **No corriente** | | |
|  | **dd/mm/aaaa**  **(actual)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(comparativo)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(actual)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(comparativo)** |
| Impuesto al valor agregado a pagar |  |  |  |  |  |  |  |
| Impuesto sobre los Ingresos brutos a pagar |  |  |  |  |  |  |  |
| Planes de moratoria |  |  |  |  |  |  |  |
| Impuesto a las ganancias a pagar |  |  |  |  |  |  |  |
| Otras |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**3.11. Deudas laborales y previsionales**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Corriente** | | |  | **No corriente** | | |
|  | **dd/mm/aaaa**  **(actual)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(comparativo)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(actual)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(comparativo)** |
| Provisión para vacaciones y cargas sociales |  |  |  |  |  |  |  |
| Provisión para sueldo anual complementario y cargas sociales |  |  |  |  |  |  |  |
| Remuneraciones a pagar |  |  |  |  |  |  |  |
| Cargas sociales a pagar |  |  |  |  |  |  |  |
| Indemnizaciones a pagar |  |  |  |  |  |  |  |
| Otras |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**3.12. Deudas en especie**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Corriente** | | |  | **No corriente** | | |
|  | **dd/mm/aaaa**  **(actual)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(comparativo)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(actual)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(comparativo)** |
| Anticipos recibidos de clientes |  |  |  |  |  |  |  |
| Otras |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**3.13. Deudas en moneda con partes relacionadas**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Corriente** | | |  | **No corriente** | | |
|  | **dd/mm/aaaa**  **(actual)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(comparativo)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(actual)** |  | **dd/mm/aaaa**  **(comparativo)** |
| Cuenta particular Accionista/Socio |  |  |  |  |  |  |  |
| Otras |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Ver Anexo …. – Transacciones y saldos con partes relacionadas.

**3.14. Ingresos netos por la venta de bienes (o prestación de servicios)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **aaaa**  **(actual)** |  | **aaaa (comparativo)** |
| Ventas de bienes y prestación de servicios |  |  |  |
| Reintegros |  |  |  |
| Otras |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |

**3.15. Otros ingresos y egresos**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **aaaa**  **(actual)** |  | **aaaa (comparativo)** |
| Otros ingresos: |  |  |  |
| Recupero de seguros |  |  |  |
| Venta de bienes de uso |  |  |  |
| Subtotal de Otros ingresos |  |  |  |
| Otros egresos: |  |  |  |
| Siniestro |  |  |  |
| Subtotal de Otros egresos |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |

**3.16. Impuesto a las ganancias**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **dd/mm/aaaa (actual)** |  | **dd/mm/aaaa (comparativo)** |
| Impuesto a las ganancias determinado |  |  |  |
| Impuesto a las ganancias diferido |  |  |  |
| **Total Impuesto a las ganancias** |  |  |  |
|  |  |  |  |

Asimismo, la composición del activo y pasivo impositivo diferido neto es la siguiente:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **dd/mm/aaaa (actual)** | | |  | | **dd/mm/aaaa (comparativo)** | | | |
| **Activos impositivos diferidos**  Previsión para deudores incobrables  …………………………………………… |  |  |  | | | | |
| ***Subtotal activo por impuesto diferido*** |  |  |  | | | | |
|  |  |  |  | | | | |
| **Pasivos impositivos diferidos**  Bienes de Uso |  |  |  | | | | |
| Ajuste por inflación fiscal integral diferido  …………………………………………… |  |  |  | | | | |
| ***Subtotal pasivo por impuesto diferido*** |  |  |  | | | | |
| **Total Activo/(Pasivo) neto por impuesto diferido** |  | | | |  | |  | |

# DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA ENTIDAD

**ANEXO XX – ACTIVOS Y PASIVOS EN MONEDA EXTRANJERA**

**Por el ejercicio finalizado el dd/mm/aaaa comparativo con el ejercicio anterior. En moneda homogénea (Nota 1.3)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Conceptos** | **dd/mm/aaaa**  **(actual)** | | | | | **dd/mm/aaaa (comparativo)** | |
| **Clase de** | **Monto en** | **Tipo de cambio aplicable** | **Monto en moneda local** | **Monto en**  **moneda local** | |
| **moneda extranjera** | |
|  |  |  |  |  |  | |
| **ACTIVOS** |  |  |  |  |  | |
| **Activos corrientes** |  |  |  |  |  | |
| Caja y banco |  |  |  |  |  | |
| * Efectivo |  |  |  |  |  | |
| * Depósitos en cuentas bancarias |  |  |  |  |  | |
| … |  |  |  |  |  | |
| **Total de activos corrientes** |  |  |  |  |  | |
| **Activos no corrientes** |  |  |  |  |  | |
| Cuentas por cobrar a cliente en moneda |  |  |  |  |  | |
| … |  |  |  |  |  | |
| **Total de activos no corrientes** |  |  |  |  |  | |
| **Total de activos** |  |  |  |  |  | |
| **PASIVOS** |  |  |  |  |  | |
| **Pasivos corrientes** |  |  |  |  |  | |
| Proveedores de bienes y servicios |  |  |  |  |  | |
| * Proveedores del exterior |  |  |  |  |  | |
| … |  |  |  |  |  | |
| **Total de pasivos corrientes** |  |  |  |  |  | |
| **Pasivos no corrientes** |  |  |  |  |  | |
| … |  |  |  |  |  | |
| **Total de pasivos no corrientes** |  |  |  |  |  | |
| **Total de pasivos** |  |  |  |  |  | |

**DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA ENTIDAD**

**ANEXO XX – ACTIVOS Y PASIVOS POR VENCIMIENTO**

**Por el ejercicio finalizado el dd/mm/aaaa comparativo con el ejercicio anterior. En moneda homogénea (Nota 1.3)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Activo** | | | | |  | **Pasivo** | | | |  |
|  | **Inversiones financieras (1)** | **Cuentas por cobrar a clientes en moneda** | **Créditos impositivos** | **Créditos en moneda con partes relacionadas** | **Otras cuentas a cobrar en moneda** |  | **Proveedores**  **de bienes y servicios** | **Deudas fiscales** | **Deudas**  **Laborales y previsionales** | **Deudas en moneda con parte relacionadas** | **Préstamos y otros pasivos financieros (2)** |
|  | $ | $ |  | $ | $ |  | $ | $ | $ | $ |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Sin plazo establecido** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Plazo vencido** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **A vencer:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| hasta 3 meses |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| entre 3 y 6 meses |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| entre 6 y 9 meses |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| entre 9 y 12 meses |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| entre 1 y 2 años |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| a más de 2 años |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total al dd/mm/aaaa (actual)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total al dd/mm/aaaa (comparativo)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

1. Los fondos comunes de inversión devengan interés a una tasa anual promedio del .....%. Los títulos públicos .......... y........ devengan interés variable a una tasa promedio anual del ...% y ....%, respectivamente.
2. Las deudas financieras devengan un interés promedio anual del .....% en pesos argentinos y .....% en dólares.

# DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA ENTIDAD

**ANEXO XX – BIENES DE USO**

**Por el ejercicio finalizado el dd/mm/aaaa comparativo con el ejercicio anterior. En moneda homogénea (Nota 1.3)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rubros** | **Valores de incorporación** | | | | **Depreciaciones acumuladas** | | | **Valores netos al cierre** | |
| **Al inicio** | **Altas** | **Bajas** | **Al cierre** | **Al inicio** | **Del ejercicio** | **Al cierre** | **dd/mm/aaaa**  **(actual)** | **dd/mm/aaaa**  **(comparativo)** |
| Terrenos |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Edificios |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Maquinarias |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Rodados |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Instalaciones |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Muebles y útiles |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Obras en curso |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Anticipos para la compra de bienes de uso |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Otros |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total al dd/mm/aaaa (actual)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total al dd/mm/aaaa (comparativo)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

# DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA ENTIDAD

**ANEXO XX – PROPIEDADES DE INVERSIÓN**

**Por el ejercicio finalizado el dd/mm/aaaa comparativo con el ejercicio anterior. En moneda homogénea (Nota 1.3)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rubros** | **Valores de incorporación** | | | | **Depreciaciones acumuladas** | | | **Valores netos al cierre** | |
| **Al inicio** | **Altas** | **Bajas** | **Al cierre** | **Al inicio** | **Del ejercicio** | **Al cierre** | **dd/mm/aaaa**  **(actual)** | **dd/mm/aaaa**  **(comparativo)** |
| Terrenos |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Edificios |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Obras en curso |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Anticipos para la compra de propiedades de inversión |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Otras |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total al dd/mm/aaaa (actual)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total al dd/mm/aaaa (comparativo)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

# DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA ENTIDAD

**ANEXO XX – ACTIVOS INTANGIBLES**

**Por el ejercicio finalizado el dd/mm/aaaa comparativo con el ejercicio anterior. En moneda homogénea (Nota 1.3)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rubros** | **Valores de incorporación** | | | | **Amortizaciones acumuladas** | | | **Valores netos al cierre** | |
| **Al inicio** | **Altas** | **Bajas** | **Al cierre** | **Al inicio** | **Del ejercicio** | **Al cierre** | **dd/mm/aaaa**  **(actual)** | **dd/mm/aaaa**  **(comparativo)** |
| Patentes |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Marcas |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Licencias |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Costos de desarrollo |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Gastos de organización |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Gastos preoperativos |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Derechos de propiedad intelectual |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Anticipos para la compra de activos intangibles |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Otros |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total al dd/mm/aaaa (actual)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total al dd/mm/aaaa (comparativo)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

# DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA ENTIDAD

**ANEXO XX – PREVISIONES[[30]](#footnote-30)**

**Por el ejercicio finalizado el dd/mm/aaaa comparativo con el ejercicio anterior. En moneda homogénea (Nota 1.3)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rubros** | **Saldo al inicio** | **Transferen- cias** | **Aumen-tos** | **Disminuciones** | | **dd/mm/aaaa**  **(actual)** | **dd/mm/aaaa**  **(comparativo)** |
| **Utilización** | **Reversiones** |  |  |
| **DEDUCIDAS DEL ACTIVO:** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Corrientes** |  |  |  |  |  |  |  |
| Previsión para desvalorización de inversiones financieras |  |  |  |  |  |  |  |
| Previsión para desvalorización de cuentas por cobrar a clientes en moneda |  |  |  |  |  |  |  |
| Previsión para desvalorización de créditos impositivos |  |  |  |  |  |  |  |
| Previsión para desvalorización de otras cuentas por cobrar en moneda |  |  |  |  |  |  |  |
| Previsión para desvalorización de bienes de cambio |  |  |  |  |  |  |  |
| **No corrientes** |  |  |  |  |  |  |  |
| Previsión para desvalorización bienes de uso |  |  |  |  |  |  |  |
| Previsión para desvalorización activos intangibles |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total previsiones del activo al dd/mm/aaaa (actual)** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total previsiones del activo al dd/mm/aaaa (comparativo)** |  |  |  |  |  |  |  |
| **INCLUIDAS EN EL PASIVO:** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Corrientes** |  |  |  |  |  |  |  |
| Previsiones para juicios |  |  |  |  |  |  |  |
| **No corrientes** |  |  |  |  |  |  |  |
| Previsiones para juicios |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total previsiones del pasivo al dd/mm/aaaa (actual)** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total previsiones del pasivo al dd/mm/aaaa (comparativo)** |  |  |  |  |  |  |  |

# DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA ENTIDAD

**ANEXO XX – COSTO DE LOS BIENES VENDIDOS**

**Por el ejercicio finalizado el dd/mm/aaaa comparativo con el ejercicio anterior. En moneda homogénea (Nota 1.3)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descripción** | **aaaa**  **(actual)** | **aaaa (comparativo)** |
| * **Existencia inicial** |  |  |
| * Mercaderías * Productos terminados * Productos en proceso * Materias primas y materiales   **Total Existencia inicial** |  |  |
| Más: |  |  |
| * **Compras** * Mercaderías * Materias primas y materiales * **Costo de producción (ver Anexo XX)** * **Resultado por tenencia de bienes de cambio**   Menos:   * **Existencia final** * Mercaderías * Productos terminados * Productos en proceso * Materias primas y materiales   **Total Existencia final** |  |  |
| **Costo de los bienes vendidos** |  |  |

# DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA ENTIDAD

**ANEXO XX – COSTO DE PRODUCCIÓN Y GASTOS POR NATURALEZA**

**Por el ejercicio finalizado el dd/mm/aaaa comparativo con el ejercicio anterior. En moneda homogénea (Nota 1.3)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Conceptos** | **Costo de producción** | **Costo prestación de servicios** | **Gastos de comercia-lización** | **Gastos de administración** | **Total**  **aaaa**  **(actual)** | | **Total**  **aaaa (comparativo)** |
| Impuestos, tasas y contribuciones |  |  |  |  |  |  |  |
| Honorarios de directores o socio gerente (adaptar según corresponda) |  |  |  |  |  |  |  |
| Honorarios profesionales |  |  |  |  |  |  |  |
| Comisiones |  |  |  |  |  |  |  |
| Sueldos y jornales |  |  |  |  |  |  |  |
| Cargas sociales |  |  |  |  |  |  |  |
| Papelería y útiles |  |  |  |  |  |  |  |
| Energía eléctrica, agua, gas y otros |  |  |  |  |  |  |  |
| Publicidad |  |  |  |  |  |  |  |
| Servicios bancarios |  |  |  |  |  |  |  |
| Reparación y mantenimiento |  |  |  |  |  |  |  |
| Depreciación bienes de uso |  |  |  |  |  |  |  |
| Alquileres |  |  |  |  |  |  |  |
| Seguros |  |  |  |  |  |  |  |
| Otros |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total aaaa (actual)** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total aaaa (comparativo)** |  |  |  |  |  |  |  |

# DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA ENTIDAD

**ANEXO XX – PARCTICIPACIONES EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS SOCIETARIOS**

**Por el ejercicio finalizado el dd/mm/aaaa comparativo con el ejercicio anterior. En moneda homogénea (Nota 1.3)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre de la entidad** | **Domicilio** | **Valor patrimonial proporcional[[31]](#footnote-31)** | **Porcentaje de participación sobre el capital social** | **Porcentaje de participación sobre los votos** | **Últimos estados contables disponibles del emisor** | | | |
| **Fecha** | **Capital social** | **Resultado** | **Patrimonio neto** |
| **Subsidiarias** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| …................................. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| …................................. |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Asociadas** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| …................................. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| …................................. |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Negocios conjuntos societarios** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| …................................. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| …................................. |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Totales al dd/mm/aaaa (actual)** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Totales al dd/mm/aaaa (comparativo)** |  |  |  |  |  |  |  |  |

# DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA ENTIDAD

**ANEXO XX – TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS**

**Por el ejercicio finalizado el dd/mm/aaaa comparativo con el ejercicio anterior. En moneda homogénea (Nota 1.3)**

**TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Parte relacionada** | **Transacción #1** | **Transacción #2** | **Transacción #3** | **Total aaaa**  **(actual)** |
| Parte relacionada 1 |  |  |  |  |
| Parte relacionada 2 |  |  |  |  |
| **Total aaaa (actual)** |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Parte relacionada** | **Transacción #1** | **Transacción #2** | **Transacción #3** | **Total aaaa**  **(comparativo)** |
| Parte relacionada 1 |  |  |  |  |
| Parte relacionada 2 |  |  |  |  |
| **Total aaaa (comparativo)** |  |  |  |  |

**SALDOS CON PARTES RELACIONADAS**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Partes relacionadas** | **Saldos al dd/mm/aaaa**  **(actual)** | | **Saldos al dd/mm/aaaa (comparativo)** | |
| **Créditos en moneda** | **Deudas en moneda** | **Créditos en moneda** | **Deudas en moneda** |
| Parte relacionada 1 |  |  |  |  |
| Parte relacionada 2 |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |

1. Es un estado de situación patrimonial modelo, por lo que i) deberán agregarse los rubros que considere en función de la actividad de la entidad, y ii) los rubros que no tengan saldo en el ejercicio actual y en el ejercicio comparativo deben eliminarse. Esta aclaración aplica también para las notas y anexos relacionados. [↑](#footnote-ref-1)
2. Es un estado de resultados modelo, por lo que i) deberán agregarse los rubros que considere en función de la actividad de la entidad, y ii) los rubros que no tengan saldo en el ejercicio actual y en el ejercicio comparativo deben eliminarse. Esta aclaración aplica también para las notas y anexos relacionados. [↑](#footnote-ref-2)
3. En el modelo, los otros resultados financieros y por tenencia (incluyendo el Resultado por Cambios en el Poder Adquisitivo de la Moneda) se exponen en una sola línea. Una entidad podría optar por presentarlos en forma más depurada (RT 54, párrafos 632 a 634). [↑](#footnote-ref-3)
4. Es un estado de evolución del patrimonio neto modelo, por lo que i) deberán agregarse las columnas correspondientes en función de las características de la entidad, y ii) las columnas y las filas que no tengan saldo en el ejercicio actual y en el ejercicio comparativo deben eliminarse. [↑](#footnote-ref-4)
5. RG IGJ 15/2024 ART 240. [↑](#footnote-ref-5)
6. Es un estado de flujos de efectivo modelo, por lo que las actividades que no tengan flujo en el ejercicio actual y en el ejercicio comparativo deben eliminarse. [↑](#footnote-ref-6)
7. La presente nota deberá ser adaptada de acuerdo a los impactos que genere la aplicación de la RT 54. Se recomienda la lectura de los modelos de nota para cada escenario en el siguiente link <https://trivia.consejo.org.ar/ficha/527358-primera_aplicacion_de_la_rt_54_to_rt_59_nua> [↑](#footnote-ref-7)
8. Para los ejercicios finalizados a partir del 30/09/2024 e iniciados hasta el 1 de enero de 2025, agregar la palabra “anticipadamente”. [↑](#footnote-ref-8)
9. Considerar que existen otras opciones para la aplicación inicial de la RT 54 (p. A9 a A17). [↑](#footnote-ref-9)
10. Si bien corresponde indicar la fecha de inicio del ejercicio en el que se aplica RT 54 por primera vez (RT 54 Apéndice párrafo A.2), se admite tomar la fecha de cierre del ejercicio anterior. [↑](#footnote-ref-10)
11. Describir las simplificaciones dispuestas por la RT 54 para la preparación de estados contables en un contexto de inflación. [↑](#footnote-ref-11)
12. Adecuar lo resaltado en función a la fecha de cierre de los estados contables. [↑](#footnote-ref-12)
13. En tanto la entidad haya hecho uso de la simplificación sobre costos financieros implícitos (RT 54 p. 247). Los derechos a facturar y los derechos a reembolso se miden de acuerdo a la RT 54 p.249 y p.250, respectivamente. [↑](#footnote-ref-13)
14. Considerar que la RT 54 brinda varias opciones de medición para los Bienes de cambio y la entidad deberá ajustar la redacción a los criterios de medición definidos. (RT 54 p. 291-295). [↑](#footnote-ref-14)
15. Considerar que los Bienes de uso también pueden medirse aplicando el modelo de revaluación. (RT 54 p.319). [↑](#footnote-ref-15)
16. Considerar que la RT 54 TO 59 permite medir estar partidas al valor razonable sin necesidad de cumplir con los requisitos que indicaba anteriormente la RT 17. En ese caso se debe considerar que hay requisitos adicionales de revelación: Detalle de métodos, hipótesis y bases utilizadas, utilización de un tasador independiente utilizadas, etc. [↑](#footnote-ref-16)
17. Las depreciaciones de las Propiedades de inversión, se presentan en el rubro “Otros ingresos y egresos” del estado de resultados, pero se presentan como costo de los servicios prestados cuando los ingresos procedentes de estos activos se presentan como ingresos de actividades ordinarias. (RT 54 p. 379). [↑](#footnote-ref-17)
18. Considerar que los Activos intangibles pueden tener vida útil indefinida y por ende no depreciarse. (RT 54 p.397). [↑](#footnote-ref-18)
19. Adecuar la redacción al nivel que corresponda por los activos que se traten (RT 54 p.160 a 165). [↑](#footnote-ref-19)
20. Afirmar lo que corresponda en función de lo que efectivamente haya ocurrido. Ejemplo, se indica la evaluación de indicios sólo si efectivamente se realizó dicha evaluación. [↑](#footnote-ref-20)
21. Cuando se mantiene el control sobre los activos y la obligación sobre los pasivos, se mide como si no existiera el negocio conjunto (RT 54 p.818 a)). [↑](#footnote-ref-21)
22. En tanto la entidad haya hecho uso de la simplificación sobre costos financieros implícitos por ser mediana. (RT 54 p.464). [↑](#footnote-ref-22)
23. Son conceptos que tienen componentes financieros explícitos, motivo por el cual debe seguirse este criterio de medición. Caso contrario, podrían medirse por el valor nominal en tanto ninguna cuota pactada supere los 12 meses desde la fecha de operación. (RT 54 p.464). [↑](#footnote-ref-23)
24. Está la opción para las entidades medianas de medirlas a valor nominal si espera que la totalidad de los flujos de efectivo esperados venzan en un plazo máximo de 12 meses desde la fecha de estimación. [↑](#footnote-ref-24)
25. En caso de existir pasivos contingentes, los mismos deben ser revelados. (RT 54 p.499). [↑](#footnote-ref-25)
26. Considerar que la RT 54 brinda varias opciones de medición para el costo en función de los criterios de medición definidos para los bienes de cambio. (RT 54 p. 301-303). [↑](#footnote-ref-26)
27. Cuando el reconocimiento por impuestos diferidos implique un costo o esfuerzo desproporcionado para una entidad mediana, podrá reconocer exclusivamente el gasto y el pasivo por impuesto a las ganancias corriente.(RT 54 p.573). [↑](#footnote-ref-27)
28. Considerar incorporar una línea por desvalorización de inversiones financieras, de corresponder. [↑](#footnote-ref-28)
29. Considerar incorporar una línea por desvalorización bienes de cambio, de corresponder. [↑](#footnote-ref-29)
30. A modo ejemplificativo, se enumeran las previsiones más comunes. [↑](#footnote-ref-30)
31. Se deberá agregar la revelación del valor razonable si existiera un precio de mercado cotizado para la inversión (RT 54 p. 871, inc. g). [↑](#footnote-ref-31)