

Cuestiones Importantes para el Armado de EECC

(Incluyendo Axl y Analisis de Indices)

Ciclo de Jóvenes Profesionales

Cdora. Denisse Trimboli

Cdor. Juan Manuel Pomar

Cdor. Ignacio Fernandez



Contenido



- Breve Introducción a la charla
- **Cuestiones fundamentales**
 - Índices Económicos
 - Controles
 - Ajuste por Inflación y Re expresión
 - Exposición AREA
- **Casos Particulares**
 - Balance de Inicio
 - Organizaciones sin fines de lucro
 - Cooperativa
 - Asociación Civil
 - Fundaciones



Análisis e Interpretación de Balance



¿Qué expresa cada Estado?

Estado Situación Patrimonial → ¿Qué pasó?

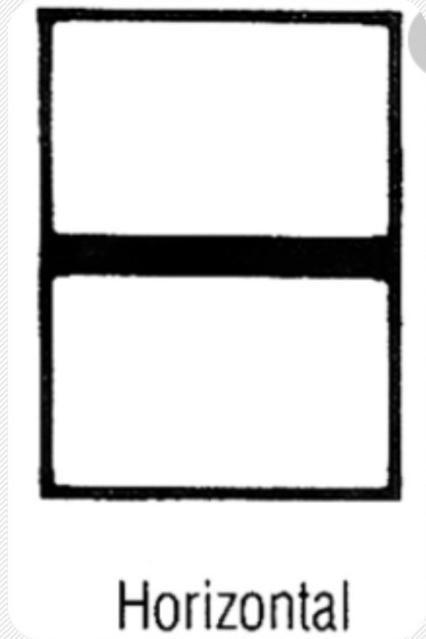
Estado de Resultados → ¿Cuáles son las causas de lo que pasó?

Estado de Evolución del Patrimonio Neto → ¿Cómo venimos?
¿Cómo evolucionó? ¿Hacia donde vamos? ¿Cuál es la
tendencia?

Estado de Flujo de Efectivo → ¿Cómo asignamos los recursos?



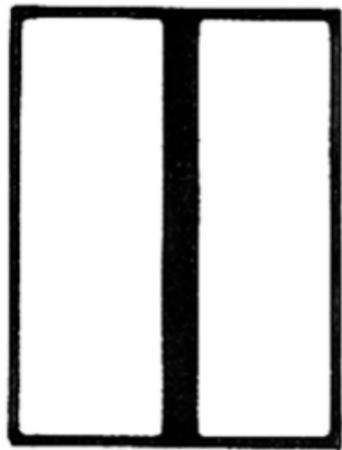
Análisis e Interpretación de Balance



Análisis Horizontal

Se comparan estados contables sucesivos y la evolución de sus rubros de un año con respecto a otro. Este análisis se aplica tanto para analizar la evolución de los rubros del ESP y EERR, lo que nos permitirá utilizar la información para realizar proyecciones futuras.

Análisis e Interpretación de Balance



Vertical

Vertical

Análisis Vertical

Se realiza el análisis solo de los estados contables de un año determinado. En el ESP se analiza la participación de cada uno de los rubros en el total del activo y en el total del Pasivo + PN. Y en el EERR, se determinan las relaciones que cada partida aporta con respecto al total de ventas.

Análisis Vertical y Horizontal - EERR

ESTADO DE RESULTADOS CORRESPONDIENTE AL
EJERCICIO CERRADO EL 31 DE MARZO 2020
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO CERRADO EL 31 DE MARZO DE 2019

CONCEPTOS	Al 31/03/2019	Al 31/03/2020
Ingreso por Servicios	8.915.270,85	22.792.990,45
Costo (Anexos I y III)	5.599.270,78	18.509.801,23
UTILIDAD BRUTA	3.316.000,07	4.283.189,22
Gastos de Administración (Anexo I)	901.068,75	717.856,09
Gastos de Comercialización (Anexo I)	1.496.164,95	2.121.095,23
Gastos Financieros (Anexo I)	768.367,21	185.563,26
Impuesto a las Ganancias	70.845,89	438.723,33
RECPAM	285.592,32	806.240,95
UTILIDAD NETA	365.145,59	1.626.192,26
Resultado Final Ganancia	365.145,59	1.626.192,26

VERTICAL

HORIZONTAL

81%

3,31

19%

1,29

3%

0,8

9%

1,42

1%

0,24

2%

6,19

4%

2,82

7%

4,45

Objetivos del Análisis de Balance



- Evolución de cada rubro del ESP y EERR
- Participación del Capital de Trabajo y los activos fijos en el total de la inversión
- Participación de los propietarios y terceros en la financiación de la inversión total
- Políticas de endeudamiento a corto y lazo plazo
- Utilización de fuentes de financiamiento
- Participación de los CF y CV
- Porcentajes de utilidad bruta y neta sobre las ventas
- Incidencia de los gastos administrativos, comerciales y financieros

Índices *Económicos*



Algunos Índices Importantes



LIQUIDEZ CORRIENTE: Activo corriente/Pasivo Corriente

(*) Como una empresa puede hacer frente a sus deudas a corto plazo y la capacidad de cumplir en términos con sus compromisos. Cuanto más elevado es el indicador de liquidez, mayor es la posibilidad de que la empresa consiga cancelar las deudas a corto plazo. Un índice de liquidez mayor a 1 o 100% siempre es significado de buena salud financiera de una empresa u organización.

PRUEBA ACIDA: (Activo Corriente - Bienes de Cambio)/Pasivo Corriente

(*) Evalúa la capacidad de la empresa para hacer frente a sus compromisos a corto plazo con disponibilidades, inversiones y créditos a corto plazo. Aquí se excluyen los bienes de cambio. Los valores normales se presentan un poco debajo del 100% o 1. Para mejorar este índice se podría pensar en una liquidación de stock para no mantener el capital inmovilizado.

Algunos Índices Importantes



CAPITAL DE TRABAJO: Activo Corriente - Pasivo Corriente

(*) Refleja el manejo financiero de la empresa a corto plazo. Este índice se relaciona con los índices de liquidez ya que si el CT es positivo, el índice de liquidez será mayor a 1.

ENDEUDAMIENTO: Pasivo Total/Patrimonio Neto

(*) Relaciona el capital propio con el capital ajeno. Su resultado muestra por cada pesos de capital propio, cuanto se le debe a terceros.

SOLVENCIA: Patrimonio Neto/Activo Total

(*) Refleja como participan los recursos propios del ente en el total del activo de la empresa. Su resultado expresa por cada peso del activo cuanto es financiado por los propietarios del ente.

Indicadores Patrimoniales



Liquidez	Activo Corriente	Pasivo Corriente	Indice
	\$ 47.120.380,75	\$ 56.757.667,26	83,02%
Endeudamiento	Pasivo	Patrimonio Neto	Indice
	\$ 79.992.409,18	\$ 411.280.557,94	19,45%
Inmov. De Capital	Activo No Corriente	Activo	Indice
	\$ 444.152.586,37	\$ 491.272.967,12	90,41%
Rentabilidad	Resultado del Ejercicio	Patrimonio Neto	Indice
	\$ 19.223.398,43	\$ 411.280.557,94	4,67%

Indicadores EERR



Rentabilidad Bruta: 19% → Margen de rentabilidad bruta con la que operó la compañía al vender sus productos

Rentabilidad Neta: 7%

Rentabilidad sobre el Patrimonio Neto: 50%

EBITDA: 10% → Beneficio bruto de explotación calculado antes de la deducibilidad de los gastos financieros

Controles



Control Estado Situación Patrimonial



ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL

Correspondiente al Ejercicio economico irregular nro. 01 iniciado el 01 de Julio de 2019 y finalizado el 31 de Diciembre de 2019

	31/12/2019		31/12/2019
	\$		\$
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
<i>Caja y Bancos (Nota 2.a)</i>	327.425,75	<i>Deudas Comerciales (Nota 2.d)</i>	408.726,82
<i>Créditos por Ventas (Nota 2.b)</i>	-	<i>Deudas Fiscales (Nota 2.e)</i>	401.978,95
<i>Bienes de Cambio</i>	46.334,25	<i>Deudas Sociales(Nota 2.e)</i>	235.380,18
<i>Otros Créditos (Nota 2.c)</i>	863.342,78	<i>Otros Pasivos (Nota 2.g)</i>	-
Total del Activo Corriente	<u>1.237.102,78</u>	Total del Pasivo Corriente	<u>1.046.085,95</u>
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
<i>Bienes de Uso (Anexo I)</i>	-	Total del Pasivo No Corriente	<u>-</u>
Total del Activo No Corriente	<u>-</u>	TOTAL PASIVO	<u>1.046.085,95</u>
TOTAL ACTIVO	<u>1.237.102,78</u>	PATRIMONIO NETO (Según EEPN)	191.016,83
		TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	<u>1.237.102,78</u>
			- 0,00

**Control N ° 1: Total Activo =
Total Pasivo + Patrimonio
Neto**

Control Estado de Evolución del Patrimonio Neto



ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMOIO NETO

Correspondiente al Ejercicio economico irregular nro. 01 iniciado el 01 de Julio de 2019 y finalizado el 31 de Diciembre de 2019

	APORTES DE LOS ACCIONISTAS			GANANCIAS RESERVADAS						Total del Patrimonio Neto al
	Capital Social	Ajuste de Capital	Total	Reserva legal	Ajuste Reserva legal	Reserva especial I	Ajuste Reserva especial	Resultados no asignados	Total	31.12.2019
Saldos Iniciales	25.000,00	6.125,54	31.125,54	-	-	-	-	-	-	31.125,54
2019								159.891,30	159.891,30	159.891,30
Reserva Legal									-	-
Saldos al 31.12.2019	25.000,00	6.125,54	31.125,54	-	-	-	-	159.891,30	159.891,30	191.016,83

Control N° 2: El total del Patrimonio Neto del EEPN sea el mismo valor del expresado en el ESP

Controles Estado de Resultados



ESTADO DE RESULTADOS CORRESPONDIENTE AL
EJERCICIO CERRADO EL 31 DE MARZO 2020
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO CERRADO EL 31 DE MARZO DE 2019

CONCEPTOS	Al 31/03/2019	Al 31/03/2020
Ingreso por Servicios	8.915.270,85	22.792.990,45
Costo (Anexos I y III)	5.599.270,78	18.509.801,23
UTILIDAD BRUTA	3.316.000,07	4.283.189,22
Gastos de Administración (Anexo I)	901.068,75	717.856,09
Gastos de Comercialización (Anexo I)	1.496.164,95	2.121.095,23
Gastos Financieros (Anexo I)	768.367,21	185.563,26
Impuesto a las Ganancias	70.845,89	438.723,33
RECPAM	285.592,32	806.240,95
UTILIDAD NETA	365.145,59	1.626.192,26
Resultado Final Ganancia	365.145,59	1.626.192,26

Validar información de los anexos.

Segregado según Nota 1

El Resultado Final debe ser igual al resultado ingresado en el EEPN.

Control Cuadro de Gastos - Anexo I

Anexo I

RUBRO	TOTAL 2019	TOTAL	COSTO DE SERVICIOS	GASTOS DE ADMINISTRACION	GASTOS FINANCIEROS	GASTOS DE COMERCIALIZACION
Costo de Servicios	339.484,13	688.244,94	688.244,94			
Alquileres y Expensas	394.663,81	457.921,96		457.921,96		
Gastos Administrativos	11.990,15	17.000,79		17.000,79		
Gastos Bancarios	34.408,85	19.966,25		19.966,25		
Gastos de Comercializacion	15.407,43	14.465,02				14.465,02
Gastos de Libreria - Imprenta	7.597,90	6.067,12		6.067,12		
Gastos de Luz y Gas	32.495,06	41.969,18		41.969,18		
Gastos de Teléfono	62.428,87	85.275,58		85.275,58		
Gastos de Movilidad	1.053,11	5.876,10				5.876,10
Gastos Generales	2.244,24	0,00				
Diferencia de Cambio	517.740,00	185.563,26			185.563,26	
Honorarios Profesionales	44.152,48	67.432,91		67.432,91		
Sueldos Gerencia	771.270,04	1.251.332,64				1.251.332,64
Sueldos	252.546,12	350.736,81	350.736,81			
Cargas Sociales	97.858,38	130.506,38	130.506,38			
Ingresos Brutos	221.813,06	849.421,47				849.421,47
Intereses	178,20	0,00				
Gastos de Mantenimiento	1.322,30	0,00				
Amortizaciones	14.978,95	22.222,30		22.222,30		
TOTAL	2.823.663,08	4.194.002,71	1.169.488,13	717.856,09	185.563,26	2.121.095,23

Gastos de Administración (Anexo I)

901.068,75

717.856,09

Gastos de Comercializacion (Anexo I)

1.496.164,95

2.121.095,23

Gastos Financieros (Anexo I)

768.367,21

185.563,26

Control Anexo Bienes de uso

Anexo I

RUBRO	TOTAL 2019	TOTAL	COSTO DE SERVICIOS	GASTOS DE ADMINISTRACION	GASTOS FINANCIEROS	GASTOS DE COMERCIALIZACION
Costo de Servicios	339.484,13	688.244,94	688.244,94			
Alquileres y Expensas	394.893,81	457.921,96		457.921,96		
Gastos Administrativos	11.990,15	17.000,79		17.000,79		
Gastos Bancarios	34.408,85	19.966,25		19.966,25		
Gastos de Comercializacion	15.407,43	14.465,02				14.465,02
Gastos de Librería - Imprenta	7.597,90	6.067,12		6.067,12		
Gastos de Luz y Gas	32.495,06	41.969,18		41.969,18		
Gastos de Teléfono	62.428,87	85.275,58		85.275,58		
Gastos de Movilidad	1.053,11	5.876,10				5.876,10
Gastos Generales	2.244,24	0,00				
Diferencia de Cambio	517.740,00	185.563,26			185.563,26	
Honorarios Profesionales	44.152,48	67.432,91		67.432,91		
Sueldos Gerencia	771.270,04	1.251.332,64				1.251.332,64
Sueldos	252.546,12	350.736,81	350.736,81			
Cargas Sociales	97.858,38	130.506,38	130.506,38			
Ingresos Brutos	221.813,06	849.421,47				849.421,47
Intereses	178,20	0,00				
Gastos de Mantenimiento	1.222,30	0,00				
Amortizaciones	14.978,95	22.222,30		22.222,30		
TOTAL	2.823.663,08	4.194.002,71	1.169.488,13	717.856,09	185.563,26	2.121.095,23

RUBRO	VALORES DE ORIGEN				AMORTIZACIONES				NETO RESULTANTE 2020
	SALDOS AL INICIO	ALTAS Y BAJAS	Ajustes	SALDOS AL CIERRE	ACUMULADAS AL INICIO	DEL EJERCICIO	Ajustes	ACUMULADAS AL CIERRE	
Equipos	164.672,59	0,00	0,00	164.672,59	116.641,31	12.007,83	0,00	128.649,14	36.023,45
Muebles y Utiles	111.205,43	0,00	0,00	111.205,43	42.506,69	10.214,47	0,00	52.721,16	58.484,27
TOTALES	275.878,02	0,00	0,00	275.878,02	159.148,00	22.222,30	0,00	181.370,30	94.507,72

Control Cuadro Costos - Anexo III



			Anexo III	
CONCEPTOS	TOTAL 2019	TOTAL 2020		
Existencia al Inicio	1.213.064,92	3.020.990,34		
Compras del Ejercicio	6.394.173,01	16.523.067,25		
Existencia al Cierre	3.020.990,34	2.203.744,49		
TOTALES	4.586.247,59	17.340.313,10	+	1.169.488,13

		COSTO DE SERVICIOS	
		688.244,94	
		350.736,81	
		130.506,38	
		1.169.488,13	

Costo (Anexo I)	5.599.270,78	18.509.801,23
-----------------	--------------	----------------------

=

Note: Red boxes highlight the 2020 total from Anexo III (17.340.313,10), the total from the Costo de Servicios table (1.169.488,13), and the resulting total in the Costo (Anexo I) table (18.509.801,23). A red arrow points from the sum of the first two to the third.

Otros Resultados



RECPAM	285.592,32	808.240,95
--------	------------	------------

La aplicación del proceso de reexpresión establecido en la RT N° 6 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 período. Tales ganancias y pérdidas se exponen en rubro "resultados financieros y por tenencia" en el estado de resultados.

Segregado según Nota 1

EJEMPLO DE RESULTADOS EXTRAORDINARIOS

Otros Ingresos y Egresos (Nota 11)	271.887,87
------------------------------------	------------

11- OTROS INGRESOS
Diferencia de Cambio

271.887,87

271.887,87

Control EEERR VS EEPN



ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO CERRADO AL 31/03/2020
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO CERRADO EL 31 DE MARZO DE 2019

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL		RESULTADOS			TOTAL
	Capital Suscripto	Ajuste de Capital	Reserva Legal	Res Facultativa	Rdos. No asignados	
Saldos al Inicio del Ejercicio	50.000,00	384.514,55	86.902,91	438.236,94	351.776,40	1.311.430,80
Distribucion de Resultados						0,00
Honorarios Gerente						0,00
Dividendos						
Resultado del Ejercicio					365.145,59	365.145,59
Saldos al 31/03/2019	50.000,00	384.514,55	86.902,91	438.236,94	716.921,99	1.676.576,39
CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL		RESULTADOS			TOTAL
	Capital Suscripto	Ajuste de Capital	Reserva Legal	Res Facultativa	Rdos. No asignados	
Saldos al Inicio del Ejercicio	50.000,00	384.514,55	86.902,91	438.236,94	716.921,99	1.676.576,39
Distribucion de Resultados						-31.880,39
Honorarios Gerente						-31.880,39
Dividendos						0,00
Resultado del Ejercicio					1.626.192,26	1.626.192,26
Saldos al 31/03/2020	50.000,00	384.514,55	86.902,91	438.236,94	2.311.233,86	3.270.888,26

Resultado Final Ganancia	365.145,59	1.626.192,26
--------------------------	------------	--------------

Controles Estado de Evolución del Patrimonio Neto



ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO CERRADO AL 31/03/2020						
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO CERRADO EL 31 DE MARZO DE 2019						
CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL			RESULTADOS		TOTAL
	Capital Suscripto	Ajuste de Capital	Reserva Legal	Res Facultativa	Rdos. No asignados	
Saldos al Inicio del Ejercicio	50.000,00	384.514,55	86.902,91	438.236,94	351.776,40	1.311.430,80
Distribucion de Resultados						
Honorarios Gerente						0,00
Dividendos						0,00
Resultado del Ejercicio					365.145,59	365.145,59
Saldos al 31/03/2019	50.000,00	384.514,55	86.902,91	438.236,94	716.921,99	1.676.576,39
CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL			RESULTADOS		TOTAL
	Capital Suscripto	Ajuste de Capital	Reserva Legal	Res Facultativa	Rdos. No asignados	
Saldos al Inicio del Ejercicio	50.000,00	384.514,55	86.902,91	438.236,94	716.921,99	1.676.576,39
Distribucion de Resultados						
Honorarios Gerente					-31.880,39	-31.880,39
Dividendos						0,00
Resultado del Ejercicio					1.626.192,26	1.626.192,26
Saldos al 31/03/2020	50.000,00	384.514,55	86.902,91	438.236,94	2.311.233,86	3.270.888,26

Este Importe debe controlarse, con el importe declarado en el EERR comparativo del 2019

Este Importe debe coincidir en el ESP Presentado a los efectos comparativos del periodo anterior correspondiente al total del PN

Debe Coincidir con el resultado del ejercicio del periodo, declarado en el EERR.

Debe Coincidir con el importe declarado en el ESP como total del PN del ejercicio que se esta informando.

EEPN - Exposición Comparativa



ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO CERRADO AL 31/03/2020 COMPARATIVO CON EL EJERCICIO CERRADO EL 31 DE MARZO DE 2019						
CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL		Reserva Legal	RESULTADOS		TOTAL
	Capital Suscrito	Ajuste de Capital		Res Facultativa	Rdos. No asignados	
Saldos al Inicio del Ejercicio	50.000,00	384.514,55	86.902,91	438.236,94	351.776,40	1.311.430,80
Distribucion de Resultados						
Honorarios Gerente						0,00
Dividendos						0,00
Resultado del Ejercicio					365.145,59	365.145,59
Saldos al 31/03/2019	50.000,00	384.514,55	86.902,91	438.236,94	716.921,99	1.676.576,39
CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL		Reserva Legal	RESULTADOS		TOTAL
	Capital Suscrito	Ajuste de Capital		Res Facultativa	Rdos. No asignados	
Saldos al Inicio del Ejercicio	50.000,00	384.514,55	86.902,91	438.236,94	716.921,99	1.676.576,39
Distribucion de Resultados						
Honorarios Gerente					-31.880,39	-31.880,39
Dividendos						0,00
Resultado del Ejercicio					1.626.192,26	1.626.192,26
Saldos al 31/03/2020	50.000,00	384.514,55	86.902,91	438.236,94	2.311.233,86	3.270.888,26

Es fundamental destacar en cuanto a este punto a que se refiere el cuadro y que el mismo debe presentarse comparativo.

- El estado de referencia se llama Estado de evolución del Patrimonio Neto. Por lo tanto para que sea comparativo, el mismo debe presentar la evolución de ambos periodos.
- Para poder decir que se puede observar la evolución de ambos periodos, debe incluir, tanto saldo inicial de cada periodo, los movimientos y operaciones referentes al patrimonio, resultado de ejercicio y Saldos Finales.
- En este caso optamos por presentar el comparativo con un doble cuadro, pero el mismo también puede expresarse con una columna al final, mostrando los totales del periodo anterior.
- No es valida una fila debajo del cuadro exponiendo solo los valores finales del PN anterior.

Ajuste por Inflación y Re-Expresión



Ajuste por Inflación VS Re-Expresión



AJUSTAR



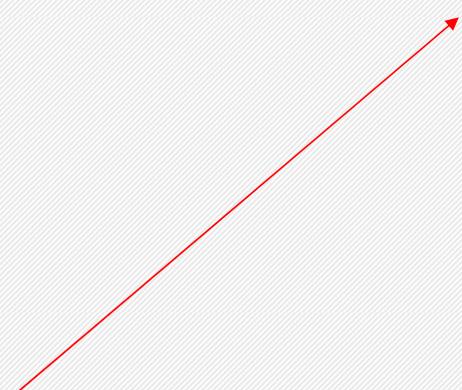
REEXPRESAR

REEXPRESION DE PARTIDAS ESTADO SITUACION PATRIMONIAL (A EFECTOS COMPARATIVOS)



	REEXPRESADO 31/12/2019 \$	HISTORICO 31/12/2019 \$
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
<i>Caja y Bancos (Nota 2.a)</i>	445.759,34	327.425,75
<i>Inversiones (Nota 2.b)</i>		
<i>Créditos por Ventas (Nota 2.c)</i>	-	-
<i>Bienes de Cambio</i>	63.079,72	46.334,25
<i>Otros Créditos (Nota 2.d)</i>	1.175.359,94	863.342,78
Total del Activo Corriente	<u>1.684.199,00</u>	<u>1.237.102,78</u>

Indice	dic-20	385,8826	1,3614	Coeficiente
Indice	dic-19	283,4442		Determinado



REEXPRESION DE PARTIDAS ESTADO SITUACION PATRIMONIAL (A EFECTOS COMPARATIVOS)

	REEXPRESADO 31/12/2019 S	HISTORICO 31/12/2019 S
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
<i>Deudas Comerciales</i>	556.443,10	408.726,82
<i>Deudas Fiscales (Nota 2.e)</i>	547.256,51	401.978,95
<i>Deudas Sociales(Nota 2.e)</i>	320.447,96	235.380,18
<i>Otros Pasivos (Nota 2.g)</i>	-	-
Total del Pasivo Corriente	<u>1.424.147,56</u>	<u>1.046.085,95</u>
PASIVO NO CORRIENTE	-	-
Total del Pasivo No Corriente	<u>-</u>	<u>-</u>
TOTAL PASIVO	<u>1.424.147,56</u>	<u>1.046.085,95</u>
PATRIMONIO NETO (Según EEPN)	260.051,44	191.016,83
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	<u>1.684.199,00</u>	<u>1.237.102,78</u>

Indice	dic-20	385,8826	1,3614	Coeficiente
Indice	dic-19	283,4442		Determinado

REEXPRESION DE PARTIDAS ESTADO DE RESULTADOS (A EFECTOS COMPARATIVOS)



CONCEPTOS	Al 31/03/2019
Ingreso por Servicios	6.009.341,57
Costo (Anexo I)	3.774.190,51
UTILIDAD BRUTA	2.235.151,06
Gastos de Administración (Anexo I)	607.365,72
Gastos de Comercialización (Anexo I)	1.008.490,53
Gastos Financieros (Anexo I)	517.918,20
Impuesto a las Ganancias	47.753,70
Otros Ingresos y Egresos	192.503,60
UTILIDAD NETA	246.126,51
Resultado Final Ganancia	246.126,51

CONCEPTOS	Al 31/03/2019
Ingreso por Servicios	8.915.270,85
Costo (Anexo I)	5.599.270,78
UTILIDAD BRUTA	3.316.000,07
Gastos de Administración (Anexo I)	901.088,75
Gastos de Comercialización (Anexo I)	1.496.164,95
Gastos Financieros (Anexo I)	788.367,21
Impuesto a las Ganancias	70.845,89
RECPAM	285.592,32
UTILIDAD NETA	365.145,59
Resultado Final Ganancia	365.145,59

Exposición A.R.E.A



Exposición A.R.E.A



AREA: Ajuste a los Resultados de Ejercicios Anteriores

(*) Motivos de utilización:

1. Cambios realizados en la aplicación de normas contables
2. Modificación del criterio contable utilizado
3. Corrección de errores producidos en ejercicios anteriores

(*) Forma de exposición - Estados impactados:

1. EEPN: Se expone debajo del Saldo Inicial de Resultados no Asignados.
2. Estado de Flujo de Efectivo: Se expone debajo del Saldo Inicial de Efectivo

Exposición A.R.E.A



AREA: Ajuste a los Resultados de Ejercicios Anteriores

(*) Información complementaria - Notas a los EECC:

1. Naturaleza de la modificación
2. El importe modificado
3. El motivo del ajuste
 - a) Cambio de Norma Contable: Habrá que describir método anterior, método nuevo y justificación del cambio.

Exposición A.R.E.A



ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO CERRADO AL 30/06/2017
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO CERRADO AL 30/06/2016

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL		RESULTADOS		TOTAL
	Capital Suscripto	Ajuste de Capital	Reserva Legal	Rdos. No asignados	
Saldos al Inicio del Ejercicio	50.000,00	0,00	2.500,00	19.059.630,75	19.112.130,75
Honorarios al Directorio				-716.730,00	-716.730,00
Resultado del Ejercicio				14.223.392,80	14.223.392,80
Saldos al 30/06/2016	50.000,00	0,00	2.500,00	32.566.293,55	32.618.793,55
CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL		RESULTADOS		TOTAL
	Capital Suscripto	Ajuste de Capital	Reserva Legal	Rdos. No asignados	
Saldos al Inicio del Ejercicio	50.000,00	0,00	2.500,00	32.566.293,55	32.618.793,55
AREA				-6.181.630,62	-6.181.630,62
Saldos al Inicio del Ejercicio	50.000,00	0,00	2.500,00	26.384.662,93	26.437.162,93
Honorarios al Directorio				-1.150.080,00	-1.150.080,00
Resultado del Ejercicio				8.836.990,23	8.836.990,23
Saldos al 30/06/2017	50.000,00	0,00	2.500,00	34.071.573,16	34.124.073,16

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 30 DE JUNIO DE 2017

12. AREA

El AREA Registrado en este ejercicio corresponde a los siguientes motivos:

- Devengamiento del Impuesto a Las Ganancias correspondiente al periodo 2016, por la suma de \$ 6.333.005,78 el cual se había omitido devengar en el periodo correspondiente.
- Cambio en el criterio de Amortizacion en el Camion Mercedes Benz, Modificando la vida útil Aumentandola en 5 Años para llevarla a 10 años, generando una modificación de \$ 101.207,72.
- Reclasificacion del Tractor cortador de pasto, de Rodados a Maquinarias y su consecuente cambio en las amortizaciones por la modificación de la vida útil de 5 años a 10 años, por un valor de \$ 6.607,44
- Reclasificacion de los software de la empresa y de su puesta en marcha a partir de este ejercicio. Los mismos estaban activados como Equipos de Computacion y pasaron a estar como Intangibles, y se cambio la vida útil de los mismos, pasando de 3 años a 10 años, además de que la puesta en marcha del mismo fue a partir de este periodo, por lo tanto se eliminan las amortizaciones realizadas a este activo, para hacerlo a partir de su efectiva puesta en marcha en este periodo, por un importe de \$43.560,00.

La sumatoria de los movimientos mencionados están expuestos en el estado de Evolucion del Patrimonio Neto en la línea AREA por \$ 6.181.630,62.

Exposición A.R.E.A



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 30 DE JUNIO 2017 COMPARATIVO CON EL EJERCICIO CERRADO AL 30/06/2017

Información requerida por el art.64 inc. b de la Ley 19.550

a. Devengamiento del Impuesto a Las Ganancias correspondiente al periodo 2016, por la suma de \$ 6.333.005,78 el cual se había omitido devengar en el periodo correspondiente.

<u>Varaciones del efectivo</u>	2016	2017
Efectivo al inicio del ejercicio	2.774.888,11	16.315.336,19
Efectivo al cierre del ejercicio	16.315.336,19	1.209.907,99
Variación neta de efectivo	13.540.448,08	(15.105.428,20)
<u>Causas de las variaciones del efectivo</u>		
<u>Actividades operativas</u>		
Utilidad del ejercicio	14.223.392,80	8.836.990,23
AREA		-6.333.005,78
Amortizaciones del ejercicio	1.643.966,93	4.404.666,16
Intereses Bancarios	26.170,07	4.569.567,84

Exposición A.R.E.A



ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO CERRADO AL 31/12/2017
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO CERRADO AL 31/12/2016

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL		RESULTADOS		TOTAL
	Capital Suscripto	Reserva Facultativa	Reserva Legal	Rdos. No asignados	
Saldos al Inicio del Ejercicio	80.000,00	0,00	0,00	-1.527.133,43	-1.447.133,43
Resultado del Ejercicio				-284.627,52	-284.627,52
Saldos al 31/12/2016	80.000,00	0,00	0,00	-1.811.760,95	-1.731.760,95
CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL		RESULTADOS		TOTAL
	Capital Suscripto	Reserva Facultativa	Reserva Legal	Rdos. No asignados	
Saldos al Inicio del Ejercicio	80.000,00	0,00	0,00	-1.811.760,95	-1.731.760,95
AREA				2.031.810,23	2.031.810,23
Saldos Reexpresados al inicio	80.000,00	0,00	0,00	220.049,28	300.049,28
Resultado del Ejercicio				188.017,47	188.017,47
Saldos al 31/12/2016	80.000,00	0,00	0,00	408.066,75	488.066,75

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

11. AREA

El AREA Registrado en este ejercicio corresponde a los siguientes motivos:

- Correccion Alicuota aplicada al Impuesto a los Ingresos Brutos CABA por \$ 275.881,64 de los periodos 2014 a 2016 presentados erróneamente con una alícuota del 6% cuando correspondia el 3%
- Cambio en el criterio de Amortizacion de los Bienes de Uso, Maquinarias Instalaciones y Reconocimiento de los Intagibles que la empresa abono en concepto de gastos Preoperativos para abrir los locales de Belgrano y Corrientes Por \$ 1.430.001,56
- Reconocimiento de la existencia Inicial de Bienes de Cambio al cierre del ejercicio anterior por la suma de \$ 325.927,53

La sumatoria de los movimientos mencionados están expuestos en el estado de Evolucion del Patrimonio Neto en la línea AREA por \$ 2.031.810,73.

Exposición A.R.E.A



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 COMPARATIVO CON EL EJERCICIO CERRADO AL 31/12/2016

Información requerida por el art.64 inc. b de la Ley 19.550

<u>Varaciones del efectivo</u>	2016	2017
Efectivo al inicio del ejercicio	26.032,56	33.781,74
Efectivo al cierre del ejercicio	33.781,74	13.691,71
Variación neta de efectivo	7.749,18	(20.090,03)
<u>Causas de las variaciones del efectivo</u>		
<u>Actividades operativas</u>		
Utilidad del ejercicio	-284.627,52	188.017,47
Amortizaciones del ejercicio	233.572,06	170.743,57
AREA		2.031.810,23
	(51.055,46)	2.390.571,27

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Costo de las Ventas y Servicios

Anexo III

CONCEPTOS	TOTAL 2017
Existencia al inicio (AREA)	325.927,53
Compras del Ejercicio	2.285.156,75
Costo de Servicios (Según Anexo I)	3.986.241,09
Existencia al Cierre	1.099.746,16
TOTALES	5.497.579,21

- c. Reconocimiento de la existencia Inicial de Bienes de Cambio al cierre del ejercicio anterior por la suma de \$ 325.927,53

La sumatoria de los movimientos mencionados están expuestos en el estado de Evolucion del Patrimonio Neto en la línea AREA por \$ 2.031.810,73.

Casos Particulares

¡ATENCIÓN!



Balance Inicio Estado Situación Patrimonial



BALANCE DE INICIO AL 19 DE MAYO DE 2017			
BALANCE DE INICIO			
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE	AL 19/05/2017	PASIVO CORRIENTE	AL 19/05/2017
Caja y Bancos (Nota 3)	25.000,00	Deudas Fiscales	0,00
Otros Creditos (Nota 4)	75.000,00	Cuentas Particulares	0,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	100.000,00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	0,00
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Bienes de Uso (Anexo II)			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	0,00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0,00
TOTAL ACTIVO	100.000,00	TOTAL PASIVO	0,00
		PATRIMONIO NETO	
		Según Estado Respectivo	100.000,00
		TOTAL PASIVO + PN	100.000,00

Balance Inicio Estado de Resultados



ESTADO DE RESULTADOS CORRESPONDIENTE AL
EJERCICIO DE INICIO AL 19 DE MAYO DE 2017

CONCEPTOS	AL 08/05/2017
Ventas	0,00
Costo (Anexo I)	0,00
UTILIDAD BRUTA	0,00
Gastos de Administración (Anexo I)	0,00
Impuesto a las Ganancias	0,00
UTILIDAD NETA	0,00
Resultado Final - Ganancia	0,00

Balance Inicio EEPN



ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL BALANCE DE INICIO AL 19/05/2017

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL		RESULTADOS		TOTAL
	Capital Suscrito	Ajustes de Capital	Reserva Legal	Rdos. No asignados	
Saldos al Inicio del Ejercicio	100.000,00				100.000,00
Resultado Final - Ganancia					0,00
Saldos al 19/05/2017	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00

Estado de Resultados - Cooperativa



ESTADO DE RESULTADO				
Por el Ejercicio Anual Finalizado el 30 de Junio 2018 y 2017				
Detalle	2018			2017
	Por Servicios a Asociados	Por Servicios a No Asociados	Totales	Totales
Ingresos por Prestación de Servicios	\$ 48.243.297,73	\$ 46.353.841,22	\$ 94.597.138,95	\$ 77.166.191,03
Menos: Costo de los Servicio (Anexo III)	\$ -32.004.776,80	\$ -30.769.650,39	\$ -62.774.427,19	\$ -42.825.139,15
Excedente Bruto de Explotación	\$ 16.238.520,93	\$ 15.584.190,83	\$ 31.822.711,76	\$ 34.341.051,88
Gastos Operativos:				
Comercialización (Anexo III)	\$ -6.382.380,81	\$ -6.132.059,20	\$ -12.514.440,01	\$ -9.788.806,38
Administración (Anexo III)	\$ -8.535.200,98	\$ -8.089.468,62	\$ -16.624.669,60	\$ -12.339.187,19
Otros Gastos Operativos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Resultado Financiero Neto - Excedente (Quebranto) (Nota 15)	\$ -633.207,19	\$ -608.375,53	\$ -1.241.582,72	\$ -413.730,46
Total Gastos Operativos	\$ -15.550.788,98	\$ -14.829.903,35	\$ -30.380.692,33	\$ -22.541.724,04
Subtotal - Excedente	\$ 687.731,96	\$ 754.287,47	\$ 1.442.019,43	\$ 11.799.327,85
Otros Ingresos Netos apropiables al Ejercicio (Nota 16)	\$ 729.340,54	\$ 700.738,95	\$ 1.430.079,49	\$ 1.253.978,27
Excedente / Quebranto Ordinario del Ejercicio	\$ 1.417.072,50	\$ 1.455.026,42	\$ 2.872.098,92	\$ 13.053.306,12
Otros Resultados Extraordinarios al Ejercicio	\$ 9.008,97	\$ 8.655,68	\$ 17.664,65	\$ -
Excedente (Quebranto) del Ejercicio	\$ 1.426.081,47	\$ 1.463.682,10	\$ 2.889.763,57	\$ 13.053.306,12

Estado de Resultados - Cooperativa



NOTA 15 - RESULTADOS FINANCIEROS NETOS

Al 30 de junio de 2018 y 2017, la composición del rubro era la siguiente:

Detalle	Ganancia/ (Pérdida)	
	30/06/2018	30/06/2017
Intereses netos	-\$ 1.241.582,72	-\$ 413.730,46
Total de resultados financieros netos	-\$ 1.241.582,72	-\$ 413.730,46

NOTA 16- OTROS INGRESOS NETOS

Al 30 de junio de 2018 y 2017, la composición del rubro era la siguiente:

Detalle	Ganancia/ (Pérdida)	
	30/06/2018	30/06/2017
Alquiler de locales y cubicación	\$ 1.074.131,91	\$ 747.923,39
Diferencia de inventario	\$ -694.288,03	\$ 383.028,03
Recupero siniestros	\$ 88.340,66	\$ 123.026,85
Total de resultados de otros ingresos netos	\$ 468.184,54	\$ 1.253.978,27

Cuadro de Gastos - COOPERATIVA



ANEXO III - CUADRO DE GASTOS									
Rubros	Por Prestación de Servicios a Asociados				Por Prestación de Servicios a No Asociados			Total al 30/06/2018	Total al 30/06/2017
	Costo del Servicio	Gastos de		Costo del Servicio	Gastos de				
		Comercia- lización	Adminis- tración		Comercia- lización	Adminis- tración			
Costo del Servicio	\$ 8.962.355,64			\$ 8.610.890,72			\$ 17.573.246,36	\$ 8.540.833,45	
Sueldos	\$ 6.162.389,88	\$ 2.813.264,94	\$ 4.420.844,91	\$ 5.920.727,53	\$ 2.702.940,83	\$ 4.247.478,45	\$ 26.267.646,54	\$ 17.067.633,69	
Cargas Sociales	\$ 1.430.964,89	\$ 653.266,58	\$ 1.026.561,77	\$ 1.374.848,62	\$ 627.648,28	\$ 986.304,45	\$ 6.099.594,60	\$ 4.325.812,13	
Beneficios al Personal	\$ 339.390,73	\$ 154.939,25	\$ 243.475,96	\$ 326.081,29	\$ 148.863,20	\$ 233.927,88	\$ 1.446.678,30	\$ 1.456.145,33	
Energía Eléctrica y Gas	\$ 214.422,02	\$ 300.598,11	\$ 248.203,10	\$ 206.013,31	\$ 288.809,95	\$ 238.469,65	\$ 1.496.516,14	\$ 944.413,92	
Impuestos, Tasas y Contribuciones	\$ 431.391,16	\$ 431.391,16	\$ 431.391,16	\$ 414.473,86	\$ 414.473,86	\$ 414.473,86	\$ 2.537.595,05	\$ 2.019.746,28	
Mantenimiento Planteles Exteriores	\$ 7.132.425,42			\$ 6.852.722,47			\$ 13.985.147,89	\$ 9.268.792,41	
Mant. Equipo de Conmutación y Red	\$ 1.050.599,14	\$ 131.324,89	\$ 131.324,89	\$ 1.009.399,18	\$ 126.174,90	\$ 126.174,90	\$ 2.574.997,90	\$ 4.480.375,58	
Mantenimiento Edificios	\$ 15.703,44	\$ 39.258,61	\$ 23.555,17	\$ 15.087,62	\$ 37.719,06	\$ 22.631,43	\$ 153.955,33	\$ 558.106,82	
Mantenim. Muebles y Utiles	\$ 16.942,78	\$ 42.356,95	\$ 25.414,17	\$ 16.278,36	\$ 40.695,89	\$ 24.417,53	\$ 166.105,67	\$ 228.316,60	
Franqueo y Distribución de Facturas	\$ 86.585,91	\$ 43.292,95	\$ 14.430,98	\$ 83.190,38	\$ 41.595,19	\$ 13.865,06	\$ 282.960,49	\$ 346.543,70	
Gastos Rodados	\$ 82.857,76	\$ 6.868,81	\$ 14.267,98	\$ 79.608,44	\$ 6.599,45	\$ 13.708,45	\$ 203.910,89	\$ 251.892,68	
Combustibles y Lubricantes	\$ 343.802,88	\$ 28.500,85	\$ 59.202,32	\$ 330.320,41	\$ 27.383,17	\$ 56.880,66	\$ 846.090,30	\$ 509.919,98	
Seguros	\$ 249.158,99	\$ 96.448,64	\$ 56.261,71	\$ 239.388,05	\$ 92.666,34	\$ 54.055,37	\$ 787.979,09	\$ 742.992,60	
Representación y Cortesía	\$ 24.789,39	\$ 41.315,65	\$ 16.526,26	\$ 23.817,25	\$ 39.695,42	\$ 15.878,17	\$ 162.022,14	\$ 374.764,31	
Honorarios y Retribución Serv. de Terc.	\$ 449.075,03	\$ 285.791,49	\$ 290.257,81	\$ 431.464,24	\$ 274.583,98	\$ 278.875,15	\$ 2.010.047,70	\$ 1.287.212,50	
Seguridad e Higiene Laboral	\$ 35.471,29	\$ 16.193,41	\$ 25.446,79	\$ 34.080,25	\$ 15.558,38	\$ 24.448,88	\$ 151.199,00	\$ 104.515,39	
Honorarios Consejo de Administración	\$ 465.893,16	\$ 465.893,16	\$ 465.893,16	\$ 447.622,84	\$ 447.622,84	\$ 447.622,84	\$ 2.740.548,00	\$ 2.239.242,00	
Publicidad		\$ 54.172,55			\$ 52.048,14		\$ 106.220,69	\$ 208.418,44	
Papelera y Utiles de Oficina	\$ 89.050,05	\$ 44.525,03	\$ 14.841,68	\$ 85.557,89	\$ 42.778,95	\$ 14.259,65	\$ 291.013,24	\$ 208.817,77	
Viáticos		\$ 22.537,36	\$ 15.024,90		\$ 21.653,54	\$ 14.435,69	\$ 73.651,49	\$ 101.901,74	
Gastos Bancarios y Gestión Cobranzas		\$ 391.343,59	\$ 587.015,39		\$ 375.996,79	\$ 563.995,18	\$ 1.918.350,95	\$ 1.577.753,43	
Depreciaciones Bienes de Uso	\$ 3.947.247,45	\$ 164.023,52	\$ 164.023,52	\$ 3.812.416,32	\$ 157.559,07	\$ 57.665,55	\$ 8.402.925,44	\$ 5.631.777,14	
Seguridad Edificios	\$ 76.342,58	\$ 76.342,58	\$ 76.342,58	\$ 73.348,75	\$ 73.348,75	\$ 73.348,75	\$ 449.074,00	\$ 410.134,00	
Diversos	\$ 397.917,20	\$ 78.730,72	\$ 184.894,76	\$ 382.312,61	\$ 75.643,25	\$ 66.541,06	\$ 1.186.059,60	\$ 2.067.070,83	
Totales al 30/06/2018	\$ 32.004.776,80	\$ 6.382.380,81	\$ 8.535.200,98	\$ 30.769.650,39	\$ 6.132.059,20	\$ 8.189.468,62	\$ 91.913.536,80		
Totales al 30/06/2017	\$ 21.837.344,41	\$ 4.992.291,26	\$ 6.353.926,36	\$ 20.987.794,74	\$ 4.796.515,13	\$ 6.185.260,84		\$ 64.953.132,72	

EEPN - COOPERATIVAS



Ejercicio Económico N° 41 Iniciado el 01 de Julio de 2019

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO AL 30/06/2020 COMPARATIVO CON EL EJERCICIO CERRADO AL 30/06/2019

CONCEPTO	CAPITAL COOPERATIVO		RESULTADOS					TOTAL
	Capital Suscrito	Aj de Capital	Reserva Legal	Fdo Acc Asist Lab	Rva Acc y Cap COOP	Rva Facultativa	Rdos. No asig.	
Saldos al Inicio del Ejercicio	6.823.034,89	124.270.986,58	26.218.804,29	0,00	0,00	0,00	181.782.889,40	339.095.715,16
Distribucion s/ Asamblea 05/10/18			267.138,27	267.138,27	267.138,27		-801.414,81	0,00
Variacion de Capital Coop Neta	868.816,11	371.494,90						1.240.311,01
Ajuste Capital		11.723.595,78						11.723.595,78
Reserva Legal			2.325.643,09					2.325.643,09
Reserva Facultativa						180.981.474,61	-180.981.474,61	0,00
Aplicación Reservas				-267.138,27	-267.138,27			-534.276,54
Resultado del Ejercicio							41.223.310,71	41.223.310,71
Saldos al 30/06/2019	7.691.851,00	136.366.077,26	28.811.585,65	0,00	0,00	180.981.474,61	41.223.310,69	395.074.299,21
CONCEPTO	CAPITAL COOPERATIVO		RESULTADOS					TOTAL
	Capital Suscrito	Aj de Capital	Reserva Legal	Fdo Acc Asist Lab	Rva Acc y Cap COOP	Rva Facultativa	Rdos. No asig.	
Saldos al Inicio del Ejercicio	7.691.851,00	136.366.077,26	28.811.585,65	0,00	0,00	180.981.474,61	41.223.310,69	395.074.299,21
Distribucion s/ Asamblea 31/10/19			2.061.165,58	2.061.165,58	2.061.165,58		-6.183.496,74	0,00
Variacion de Capital Coop Neta	848.274,73	256.916,73						1.105.191,46
Ajuste Capital		-12.214.316,97						-12.214.316,97
Reserva Legal			497.209,26					-497.209,26
Reserva Facultativa						46.756.921,66	-46.756.921,66	0,00
Aplicación Reservas				-2.061.165,58	-2.061.165,58			-4.122.331,16
Resultado del Ejercicio							19.223.398,43	19.223.398,43
Saldos al 30/06/2020	8.540.125,73	124.408.677,02	31.369.960,49	0,00	0,00	227.738.396,27	19.223.398,43	411.280.557,94

Reservas Especificas de la actividad Cooperativa, obligatorias y las mismas deben ser distribuidas en la asamblea y aplicadas durante el ejercicio siguiente.

Debido a la posibilidad de ingreso y egreso de socios en la cooperativa, la movilidad del capital cooperativo es una de las variables muy importantes ya que de la misma surge si la misma esta creciendo o disminuyendo.

Estado de Resultados - Asociación Civil



ESTADO DE GASTOS Y RECURSOS CORRESPONDIENTE AL
EJERCICIO CERRADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CONCEPTOS		Al 31/12/2018
RESULTADOS ORDINARIOS		
RECURSOS		
Para Fines Generales (Anexo b)		7.378.487,93
Específicos (Anexo b)		12.419.579,68
Diversos (Anexo b)		0,00
Total Recursos		19.798.067,61
GASTOS		
Gastos de Administración (Anexo C)		(4.867.663,07)
Gastos Específicos (Anexo D)		(7.033.639,72)
Amortizaciones Bienes de Uso (anexo A)		(34.671,46)
Total Gastos		(11.935.974,25)
RESULTADOS FINANCIEROS NETOS Y POR TENENCIA		
Anexo E		(1.149.005,92)
Resultado Final Del Ejercicio - Superavit		6.713.087,44

Estado de Resultados - Asociación Civil



RECURSOS ORDINARIOS

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO CERRADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

ANEXO B

DETALLE	TOTAL
Cuotas Asociados	6.435.277,91
Inscripciones	98.324,83
Cursos	844.885,19
Aportes para la Actividad Científica	12.419.579,68
TOTALES	19.798.067,61

GASTOS ESPECIFICOS

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Anexo D

DETALLE	TOTAL
Gastos Congreso	5.724.202,12
Impresión Publicaciones	1.309.437,60
TOTALES	7.033.639,72

Estado de Resultados - Asociación Civil



GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Anexo C

DETALLE	TOTAL
Honorarios Profesionales	2.143.849,35
Gastos Generales de Administracion	319.949,24
Alquiler y Expensas	598.139,98
Gastos Bancarios	271.673,06
Sueldos y Jornales	761.364,82
Cargas Sociales	242.084,00
Gastos del Personal	128.316,43
Seguros	12.851,66
Imprenta y Librería	67.596,63
Reparacion y Mantenimiento	273.977,62
Encomiendas	47.860,28
TOTALES	4.867.663,07

RESULTADOS FINANCIEROS Y POR TENENCIA

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Anexo E

DETALLE	TOTAL
ORIGINADOS POR ACTIVOS	
Diferencia de Cambio	0,00
Gastos Cobranza Tarjeta de Creditos	87.755,56
ORIGINADOS POR PASIVOS	
Intereses	0,00
INGRESOS FINANCIEROS	
Diferencia de Cambio	-2.800.693,80
Resultado Por Exposicion a la Inflacion	3.861.944,16
TOTALES	1.149.005,92

EEPN - Entidad sin fin de lucro



ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO CERRADO AL 31/12/2018

CONCEPTO	APORTE DE LOS ASOCIADOS				TOTAL
	Capital Suscripto	Fondos p/Fines Espec	Reserva Por Valuacion Tecnica	Superavit/Deficit Ac.	
Saldos al Inicio del Ejercicio	0,00	0,00	0,00	6.985.984,50	6.985.984,50
Superavit del Ejercicio				6.713.087,44	6.713.087,44
Saldos al 31/12/18	0,00	0,00	0,00	13.699.071,94	13.699.071,94

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de éste estado.
Ver informe profesional por separado.

Asociación Civil – Sin Capital Inicial, Año 2018, no Comparativo, por método simplificado de AXI

Fundación Sin Fines de Lucro, con Capital Inicial y comparativo con Columna al Final.
– Perteneciente a Provincia de Buenos Aires.

En Ambos Casos los resultados acumulados, no se consideran resultados sino déficits o superávit, debido a que no se busca el lucro, sino cumplir con alguna actividad específica ya sea social, educativo, profesional

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO CERRADO AL 31/12/2019
Comparado con ejercicio anterior

CONCEPTO	APORTE DE LOS ASOCIADOS				TOTAL 2019	TOTAL 2018
	Capital Suscripto	Ajuste de Capital	Reserva Por Valuacion Tecnica	Superavit/Deficit Ac.		
Saldos al Inicio del Ejercicio	20.000,00	25.425,35	0,00	-14.658,87	30.766,48	45.425,35
Deficit del Ejercicio				-11.138,72	-11.138,72	-14.658,87
Saldos al 31/12/19	20.000,00	25.425,35	0,00	-25.797,60	19.627,76	30.766,48

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de éste estado.
Ver informe profesional por separado.

Reserva por Revaluó Técnico según RT48 de aplicación Obligatoria en Provincia de Buenos Aires.

Cuestiones Importantes para el Armado de EECC

(Incluyendo Axl y Analisis de Indices)

¡Muchas Gracias!

Cdora. Denisse Trimboli
Cdor. Juan Manuel Pomar
Cdor. Ignacio Fernandez

