

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES DE SOCIEDAD RURAL DE JESÚS MARÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

NOTA 1: NORMAS CONTABLES UTILIZADAS

Las normas contables más relevantes aplicadas por el ente en los Estados Contables correspondientes al ejercicio que se informa son las siguientes:

1.1 CONSIDERACIÓN DE LOS EFECTOS DE LA INFLACIÓN:

Los Estados Contables han sido preparados en moneda homogénea reconociendo en forma integral los efectos de la inflación de acuerdo con las correspondientes normas contables profesionales aplicables hasta el 30 de Septiembre de 2003. Conforme lo dispuesto por la F.A.C.P.C.E. a través de su Res. N° 287/03, adoptada mediante Res. N° 01/04 del C.P.C.E. de la Pcia. de Cba., se ha discontinuado la reexpresión para reflejar las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda a partir del 1° de Octubre de 2003.

A partir del 22/04/2014, fecha en la cual se aprobó mediante Res. N° 33/14 del C.P.C.E. de la provincia de Córdoba, la Res. N°39 y la Interpretación N° 8 de la F.A.C.P.C.E., la necesidad de reanudar el proceso de reexpresión viene indicada por el cumplimiento de las condiciones estipuladas en la Sección 3.1 de la RT 17. A la fecha de cierre de los presentes estados contables, la tasa acumulada de inflación en tres años, considerando el Índice de precios Internos al por Mayor (IPIM) elaborado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INDEC), no fue posible de calcular atento a que el organismo discontinuó la publicación de dicho índice por los meses de Noviembre y Diciembre de 2015, reanudando el mismo a partir del mes de Enero de 2016.

Con fecha 14/10/16 la Junta de Gobierno de la F.A.C.P.C.E., por medio de la Resolución N° 517/16, adoptada por Resolución N° 106/16 del CPCE Córdoba, ha establecido que la reexpresión de estados contables en moneda homogénea según lo dispuesto por la sección 3.1 de la RT 17, se aplicará para estados contables correspondientes a períodos anuales cerrados a partir del 31/03/2017 y a los períodos intermedios posteriores a dicho ejercicio. En ese sentido, la citada norma establece que los estados contables cerrados con fecha anterior a la indicada precedentemente no se reexpresarán y que a partir del siguiente período anual podría ser necesaria la correspondiente reexpresión. Los principales impactos cualitativos que produciría la posible reexpresión de los estados contables podrían afectar la medición de los activos, pasivos y el resultado del ente.

1.2 MODELO DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS CONTABLES UTILIZADOS

Los Estados Contables han sido preparados siguiendo los lineamientos enunciados en las Resoluciones Técnicas N° 8 y 11 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.-

1.3 CRITERIOS DE VALUACIÓN

a. Moneda Extranjera

Los Activos en moneda extranjera han sido valuados al tipo de cambio vigente a la fecha de cierre de cada ejercicio, según Banco de la Nación Argentina excepto el Contrato de mutuo suscripto con Hope Funds S.A., el que fue valuado al tipo de cambio vigente al 31 Diciembre de 2015 e incluido como deudores en gestión judicial.-

b. Inversiones

Los Títulos Públicos y acciones han sido expuestos a su valor de cotización al 31 de Diciembre de cada ejercicio. El Inmueble al costo incurrido reexpresado en moneda constante, según lo expuesto en Nota 1.1.

c. Bienes para comercialización y consumo

Las Existencias están valuadas al precio de la última compra realizada en cada ejercicio.-

d. Bienes de Uso

Los Bienes de Uso han sido incluidos a su costo incurrido reexpresado en moneda constante, según lo expuesto en Nota 1.1, menos la correspondiente amortización acumulada. El valor de los bienes mencionados, considerados en su conjunto, no supera su valor recuperable,-

e. Activos Intangibles

Los Activos Intangibles han sido incluidos a su costo incurrido reexpresado en moneda constante según lo expuesto en Nota 1.1.-

NOTA 2: COMPOSICIÓN DE LOS RUBROS DEL ACTIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE

2.1 Caja y Bancos

La composición del rubro es la siguiente:

	AÑO 2017	AÑO 2016
Efectivo	157.167,24	291.431,56
Bancos	2.953.530,61	1.627.595,35
Valores a depositar	1.451.832,33	3.297.609,27
Moneda extranjera	3.357,37	2.841,70
TOTALES	4.565.887,55	5.219.477,88

2.2 Inversiones Corrientes

La composición del rubro es la siguiente:

	AÑO 2017	AÑO 2016
Fondos comunes de Inversión y Oblig. Negociables	18.041,09	14.730,86
Títulos Públicos	0,00	39.533,30
TOTALES	18.041,09	54.264,16

2.3 Cuentas por cobrar corrientes

El detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

	AÑO 2017	AÑO 2016
Anticipo a proveedores	21.545,13	31.232,45
Deudores cuotas sociales	79.250,00	100.200,00
Créditos Impositivos	15.070,78	6.253,10
Deudores por Boletín	14.985,00	34.805,00
Deudores Planes de vacunación	2.353.890,20	1.455.954,51
Deudores por alquiler de instalaciones	955.413,99	170.028,50
Deudores laboratorio semillas	57.576,00	48.608,50
Deudores por exposición anual	481.607,00	405.031,16
Deudores Fondos con afectación específica	123.627,71	776.560,53
P/Tarjetas	38.599,20	7.458,70
Deudores en gestión judicial	1.987.360,53	0,00
Deudores Varios	19.685,05	14.000,00
TOTALES	6.148.610,59	3.050.132,45

2.4 Bienes para la comercialización y consumo

Según el siguiente detalle:

	AÑO 2017	AÑO 2016
Bienes de cambio	46.237,39	46.237,39
Premios para exposición	12.098,00	8.348,00
Stock vacunas	7.325.382,16	6.691.414,22
TOTALES	7.383.717,55	6.745.999,61

2.5 Inversiones No Corrientes

La composición del rubro es la siguiente:

	AÑO 2017	AÑO 2016
Contrato de Mutuo Hope Funds S.A.	0	1.987.360,53
Acciones de Cooperativa de Servicios Públicos	46.244,29	21.570,36
Obras de Arte	11.884,62	9.984,62
Terreno (incluido desmonte)	369.387,18	369.387,18
TOTALES	427.516,09	2.388.302,69

2.6 Activos Intangibles

Comprende los gastos incurridos para el registro del Logotipo, denominación y propiedad intelectual de la revista.-

NOTA 3: COMPOSICIÓN DE LOS RUBROS DEL PASIVO

3.1 Cuentas por pagar corrientes

Según el siguiente detalle:

	AÑO 2017	AÑO 2016
Varias Sociedad Rural	542.781,59	816.354,16
Varias Planes de Vacunación	1.062.879,63	254.478,56
Varias Fideicomiso	125.831,00	2.470.038,00
TOTALES	1.731.492,22	3.540.870,72

3.2 Cargas Fiscales

Incluye lo adeudado en concepto de Retenciones, Percepciones e Impuestos Nacionales, municipales y Provinciales correspondientes al mes de Diciembre de cada año.-

3.3 Remuneraciones y cargas sociales

Según el siguiente detalle:

	AÑO 2017	AÑO 2016
Aportes y contribuciones del personal	222.730,62	175.988,67
TOTALES	222.730,62	175.988,67

3.4 Fondos con afectación específica

Según el siguiente detalle:

	AÑO 2017	AÑO 2016
Fondo Acción Gremial	1.653.392,73	2.289.510,65

Fondo Capacitaciones	161.814,95	204.961,27
Fondo Fideicomiso	1.319.133,99	1.162.369,60
TOTALES	3.134.341,67	3.656.841,52

NOTA 4: COMPOSICIÓN DE LOS RUBROS DEL ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS

4.1 Recursos ordinarios

Según el siguiente detalle:

	AÑO 2017	AÑO 2016
<i>Para fines generales</i>		
Cuotas Sociales	914.500,00	712.348,50
Alquiler de Instalaciones	6.204.982,62	4.809.375,84
Laboratorio Semilla	579.832,20	395.135,00
Porcentaje OSPRERA	92.000,00	82.000,00
Otros ingresos	363.943,12	316.262,72
Por exposiciones	3.154.942,86	2.023.835,24
TOTALES	11.310.200,80	8.338.957,30
<i>Para fines específicos</i>		
Ingresos laboratorio sanidad	334.084,00	137.490,00
Ingresos caravanas	309.091,00	297.527,00
Ingresos planes de vacunación	23.167.555,40	17.673.921,75
TOTALES	23.810.730,40	18.108.938,75

4.2 Costo de ventas

Según el siguiente detalle:

	AÑO 2017	AÑO 2016
Existencias al inicio del ejercicio	6.745.999,61	4.293.193,76
Compras del ejercicio	11.403.417,83	6.935.441,93
Existencias al final del ejercicio	-7.383.717,55	-6.745.999,61
TOTALES	10.765.699,89	4.482.636,08

4.3 Gastos

Según el siguiente detalle:

	AÑO 2017	AÑO 2016
<i>Generales de administración</i>		
Sueldos al personal y cargas sociales	3.702.503,56	2.424.751,18
Honorarios por servicios varios	478.517,19	984.828,69
Por exposiciones	1.879.051,10	1.467.987,83
Ofrendas y donaciones	164.041,14	98.990,21
Mantenimiento	1.282.149,53	997.674,67
Movilidad y fletes	60.382,24	60.488,33
Impresos y gastos de oficina	106.673,65	110.640,81
Gastos de representación	151.247,48	119.115,31
Agua, teléfono, luz y gas	397.162,18	369.191,09
Gastos de laboratorio semillas	477.587,99	304.449,81
Gastos de homenaje	229.038,81	237.991,58
Gastos bancarios y comisiones	40.881,33	27.479,54
Alquileres pagados	0,00	10.392,50

<i>Impuestos, contribuciones y tasas</i>	307.758,42	196.666,82
<i>Gastos generales</i>	149.226,32	124.722,36
<i>Boletín</i>	105.505,63	55.310,76
<i>Gastos equinoterapia</i>	104.724,67	75.450,00
<i>Gastos Ateneo</i>	387.189,88	40.420,57
<i>Seguros</i>	183.675,78	53.327,10
<i>Gastos garrapata</i>	0,00	6.370,00
<i>Gastos feria</i>	206.415,26	140.763,35
<i>Publicidad</i>	119.584,46	636.788,98
<i>Deudores incobrables</i>	5.775,00	417.480,00
TOTALES	<u>10.539.091,62</u>	<u>8.961.281,49</u>

Específico de Sectores

<i>Planes de vacunación</i>		
<i>Gastos laboratorio sanidad</i>	285.498,28	144.488,87
<i>Sueldos Vacunas y cargas sociales</i>	2.243.059,06	1.722.861,87
<i>Deudores Incobrables</i>	11.130,05	18.544,80
<i>Gastos caravanas</i>	10.763,97	6.470,53
<i>Gastos varios de administración</i>	1.451.183,29	1.007.209,87
<i>Gastos varios operativos</i>	4.346.731,79	3.174.706,54
TOTALES	<u>8.348.366,44</u>	<u>6.074.282,48</u>

Véase mi Informe del 23 de Febrero de 2018,-