

CASO: AFIN ASOCIACIÓN CIVIL

AFIN Asociación civil se constituyó en marzo del año 1999 y se dedica a prestar servicios de rehabilitación para niños. Cierra sus ejercicios económicos el 31 de diciembre de cada año.

AFIN califica como ente pequeño y aplica las siguientes normas para la confección de sus estados contables:

- la segunda parte de la RT N° 41 como norma de reconocimiento y medición
- las RT N° 8 y RT N° 11 como normas de exposición

Datos:

1) Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2017 (histórico):

<u>ACTIVO</u>	
CAJA Y BANCOS	
Caja	90.000,00
Banco c/c	110.000,00
M.E. (10.000 U\$S * 18,40)	184.000,00
BIENES DE USO	
Terrenos	50.000,00
Edificios	30.000,00
Amort. Ac. Edificios	-15.000,00
Muebles y útiles	8.000,00
Amort. Ac. Ms y Útiles	-2.400,00
Pileta	500.000,00
Amort. Ac. Pileta	-40.000,00
TOTAL DEL ACTIVO	914.600,00
<u>PASIVO</u>	
Deudas	10.000,00
TOTAL DEL PASIVO	10.000,00
<u>PATRIMONIO NETO</u>	
Capital	50.000,00
Ajuste de capital	8.000,00
Superávit no asignado	846.600,00
TOTAL DEL P.N.	904.600,00

- Los bienes de uso se valúan al costo y se amortizan por el método lineal (con amortización íntegra en el año de incorporación), considerando las siguientes fechas de adquisición y vidas útiles asignadas:

BIENES DE USO	F. adquisición	Vida útil (años)
Terreno	mar-99	
Edificios	mar-99	50
Muebles y útiles	may-15	10
Pileta	sep-16	25

2) Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2018 (histórico):

<u>ACTIVO</u>	
CAJA Y BANCOS	
Caja	203.200,00
Banco c/c	391.000,00
M.E. (10.000 U\$S* 36,80)	368.000,00
INVERSIONES	
Depósito a Plazo fijo	314.153,42
BIENES DE USO	
Terrenos	110.000,00
Edificios	30.000,00
Amort. Ac. Edificios	-15.600,00
Muebles y útiles	8.000,00
Amort. Ac. Ms y Útiles	-3.200,00
Pileta	500.000,00
Amort. Ac. Pileta	-60.000,00
TOTAL DEL ACTIVO	1.845.553,42
<u>PASIVO</u>	
Deudas	12.000,00
TOTAL DEL PASIVO	12.000,00
<u>PATRIMONIO NETO</u>	
Capital	50.000,00
Ajuste de capital	8.000,00
Superávit no asignado ant.	846.600,00
Superávit final del ejercicio	928.953,42
TOTAL DEL P.N.	1.833.553,42

3) Estado de Recursos y Gastos por el ejercicio finalizado el 31/12/2018:

RECURSOS ORDINARIOS	
Para fines generales	590.000,00
Para fines específicos	654.800,00
Total Recursos Ordinarios	1.244.800,00
GASTOS ORDINARIOS	
Generales de Administ.	-103.000,00
Específico de sectores	-303.600,00
Amort. de Bienes de Uso	-21.400,00
Otros gastos o egresos	-86.000,00
Total Gastos Ordinarios	-514.000,00
RFyT	
Intereses Dpto a Plazo Fijo	14.153,42
R x tenencia ME	184.000,00
Total RFyT	198.153,42
SUPERÁVIT FINAL DEL EJ.	928.953,42

4) Otros datos del ejercicio 2018:

a) La tenencia de moneda extranjera corresponde a 10.000 U\$S valuados al tipo de cambio vigente a la fecha de cierre de ejercicio. No hubo ni ventas ni compras de moneda extranjera durante el ejercicio.

b) El 20/11/2018 se constituyó un depósito a plazo fijo a 90 días por la suma de \$ 300.000 a la TNA 42%. Los intereses devengados a la fecha de cierre ascienden a \$ 14.153,42 ($300.000 \times 0,42 \times 41/365$).

c) En el mes de octubre de 2018 se compró un terreno en \$60.000 que se abonó con transferencia bancaria.

d) El saldo inicial de Deudas se abonó en efectivo durante el mes de enero de 2018.

e) La deuda de \$12.000 existente al 31/12/2018 corresponde a gastos correspondientes al mes de diciembre de 2018.

f) Todos los ingresos y egresos del periodo se cobraron o abanaron con efectivo o transferencia bancaria en el mismo mes de su devengamiento, salvo los egresos que corresponde al saldo al cierre de Deudas (\$12.000)

5) AFIN está exenta del impuesto a las ganancias.

6) AFIN realizó el ajuste integral por inflación en el año 2002. Última fecha de reexpresión de los EECC al 31/12/2002.

7) AFIN utilizó para la confección de los estados contables correspondientes al ejercicio 2018 las siguientes opciones dispuestas por la RT N° 6 o por la Res. JG N° 539/18 (modif. Res. JG N° 553/19):

- No determinar el P.N. ajustado al inicio del ejercicio.

- Para los elementos que tengan fecha de origen anterior al último proceso de reexpresión, se tomó como fecha y valor de origen lo correspondiente a la última reexpresión realizada.

- Presentar los resultados financieros y por tenencia (incluido el RECPAM) en una sólo línea.

8) Coeficientes de reexpresión:

Coeficientes Balances al 31/12/2017

	Ind. 12/17	Ind. Origen	Coef.
dic-02	124,7956	16,4553	7,58
feb-03	124,7956	16,5887	7,52
jul-07	124,7956	23,5320	5,30
may-15	124,7956	65,7528	1,90
sep-16	124,7956	97,5417	1,28
dic-17	124,7956	124,7956	1,00

Coeficientes Balances al 31/12/2018

	Ind. 12/18	Ind. Origen	Coef.
dic-17	184,2552	124,7956	1,48
ene-18	184,2552	126,9887	1,45
feb-18	184,2552	130,0606	1,42
mar-18	184,2552	133,1054	1,38
abr-18	184,2552	136,7512	1,35
may-18	184,2552	139,5893	1,32
jun-18	184,2552	144,8053	1,27
jul-18	184,2552	149,2966	1,23
ago-18	184,2552	155,1034	1,19
sep-18	184,2552	165,2383	1,12
oct-18	184,2552	174,1473	1,06
nov-18	184,2552	179,6388	1,03
dic-18	184,2552	184,2552	1,00

9) Resultados reexpresados:

INGRESOS

				Valores reexpresados			
	Contrib. Asociados	Rehabilitación	Otros Ingresos		Contrib. Asociados	Rehabilitación	Otros Ingresos
ene-18	10.000,00	26.000,00		1,45	14.500,00	37.700,00	
feb-18	10.000,00	21.300,00		1,42	14.200,00	30.246,00	
mar-18	10.000,00	65.300,00		1,38	13.800,00	90.114,00	
abr-18	10.000,00	22.100,00		1,35	13.500,00	29.835,00	
may-18	10.000,00	50.400,00	400.000,00	1,32	13.200,00	66.528,00	528.000,00
jun-18	10.000,00	45.000,00		1,27	12.700,00	57.150,00	
jul-18	10.000,00	33.500,00		1,23	12.300,00	41.205,00	
ago-18	10.000,00	89.000,00		1,19	11.900,00	105.910,00	
sep-18	10.000,00	72.100,00		1,12	11.200,00	80.752,00	
oct-18	10.000,00	51.000,00	70.000,00	1,06	10.600,00	54.060,00	74.200,00
nov-18	10.000,00	111.300,00		1,03	10.300,00	114.639,00	
dic-18	10.000,00	67.800,00		1,00	10.000,00	67.800,00	
	120.000,00	654.800,00	470.000,00		148.200,00	775.939,00	602.200,00
	1.244.800,00				1.526.339,00		

EGRESOS

				Valores reexpresados			
	Rehabilitación	Gastos administ.	Egresos varios		Rehabilitación	Gastos administ.	Egresos varios
ene-18	16.200,00	5.000,00	1.500,00	1,45	23.490,00	7.250,00	2.175,00
feb-18	10.500,00	3.000,00	1.500,00	1,42	14.910,00	4.260,00	2.130,00
mar-18	8.000,00	10.000,00	1.500,00	1,38	11.040,00	13.800,00	2.070,00
abr-18	22.800,00	6.000,00	1.500,00	1,35	30.780,00	8.100,00	2.025,00
may-18	14.200,00	6.000,00	51.500,00	1,32	18.744,00	7.920,00	67.980,00
jun-18	16.100,00	10.000,00	1.500,00	1,27	20.447,00	12.700,00	1.905,00
jul-18	31.700,00	15.000,00	1.500,00	1,23	38.991,00	18.450,00	1.845,00
ago-18	45.000,00	4.000,00	1.500,00	1,19	53.550,00	4.760,00	1.785,00
sep-18	50.300,00	9.000,00	1.500,00	1,12	56.336,00	10.080,00	1.680,00
oct-18	24.000,00	12.000,00	19.500,00	1,06	25.440,00	12.720,00	20.670,00
nov-18	30.900,00	19.000,00	1.500,00	1,03	31.827,00	19.570,00	1.545,00
dic-18	33.900,00	4.000,00	1.500,00	1,00	33.900,00	4.000,00	1.500,00
	303.600,00	103.000,00	86.000,00		359.455,00	123.610,00	107.310,00
	492.600,00				590.375,00		

10) Activos y Pasivos monetarios:

CAJA

	Debe	Haber	Saldo
S. Inicial	90.000,00		90.000,00
ene-18	16.200,00	6.500,00	99.700,00
feb-18	10.500,00	4.500,00	105.700,00
mar-18	8.000,00	11.500,00	102.200,00
abr-18	22.800,00	7.500,00	117.500,00
may-18	14.200,00	57.500,00	74.200,00
jun-18	16.100,00	11.500,00	78.800,00
jul-18	31.700,00	16.500,00	94.000,00
ago-18	45.000,00	5.500,00	133.500,00
sep-18	50.300,00	10.500,00	173.300,00
oct-18	24.000,00	31.500,00	165.800,00
nov-18	30.900,00	20.500,00	176.200,00
dic-18	33.900,00	5.500,00	204.600,00

Var. mensual		Val. Reexp.
90.000,00	1,48	133.200,00
9.700,00	1,45	14.065,00
6.000,00	1,42	8.520,00
-3.500,00	1,38	-4.830,00
15.300,00	1,35	20.655,00
-43.300,00	1,32	-57.156,00
4.600,00	1,27	5.842,00
15.200,00	1,23	18.696,00
39.500,00	1,19	47.005,00
39.800,00	1,12	44.576,00
-7.500,00	1,06	-7.950,00
10.400,00	1,03	10.712,00
28.400,00	1,00	28.400,00
204.600,00		261.735,00

**BANCO
C/C**

	Debe	Haber	Saldo
S. Inicial	110.000,00		110.000,00
ene-18	20.000,00	5.000,00	125.000,00
feb-18	42.000,00	10.000,00	157.000,00
mar-18	10.000,00	8.000,00	159.000,00
abr-18	30.000,00	20.000,00	169.000,00
may-18	410.000,00	70.000,00	509.000,00
jun-18	15.000,00	0,00	524.000,00
jul-18	20.000,00	25.000,00	519.000,00
ago-18	95.000,00	33.000,00	581.000,00
sep-18	30.000,00	10.000,00	601.000,00
oct-18	90.000,00	69.000,00	622.000,00
nov-18	96.000,00	336.000,00	382.000,00
dic-18	25.000,00	16.000,00	391.000,00

Var. mensual		Val. Reexp.
110.000,00	1,48	162.800,00
15.000,00	1,45	21.750,00
32.000,00	1,42	45.440,00
2.000,00	1,38	2.760,00
10.000,00	1,35	13.500,00
340.000,00	1,32	448.800,00
15.000,00	1,27	19.050,00
-5.000,00	1,23	-6.150,00
62.000,00	1,19	73.780,00
20.000,00	1,12	22.400,00
21.000,00	1,06	22.260,00
-240.000,00	1,03	-247.200,00
9.000,00	1,00	9.000,00
391.000,00		588.190,00

DEPOSITO A PLAZO FIJO

	Debe	Haber	Saldo
S.Inicial	0,00	0,00	0,00
ene-18	0,00	0,00	0,00
feb-18	0,00	0,00	0,00
mar-18	0,00	0,00	0,00
abr-18	0,00	0,00	0,00
may-18	0,00	0,00	0,00
jun-18	0,00	0,00	0,00
jul-18	0,00	0,00	0,00
ago-18	0,00	0,00	0,00
sep-18	0,00	0,00	0,00
oct-18	0,00	0,00	0,00
nov-18	300.000,00	0,00	300.000,00
dic-18	0,00	0,00	300.000,00

Var. mensual		Val. Reexp.
0,00	1,48	0,00
0,00	1,45	0,00
0,00	1,42	0,00
0,00	1,38	0,00
0,00	1,35	0,00
0,00	1,32	0,00
0,00	1,27	0,00
0,00	1,23	0,00
0,00	1,19	0,00
0,00	1,12	0,00
0,00	1,06	0,00
-300.000,00	1,03	-309.000,00
0,00	1,00	0,00
-300.000,00		-309.000,00

DEUDAS

	Debe	Haber	Saldo
S.Inicial		10.000,00	10.000,00
ene-18	10.000,00	0,00	0,00
feb-18	0,00	0,00	0,00
mar-18	0,00	0,00	0,00
abr-18	0,00	0,00	0,00
may-18	0,00	0,00	0,00
jun-18	0,00	0,00	0,00
jul-18	0,00	0,00	0,00
ago-18	0,00	0,00	0,00
sep-18	0,00	0,00	0,00
oct-18	0,00	0,00	0,00
nov-18	0,00	0,00	0,00
dic-18	0,00	12.000,00	12.000,00

Var. mensual		Val. Reexp.
10.000,00	1,48	14.800,00
-10.000,00	1,45	-14.500,00
0,00	1,42	0,00
0,00	1,38	0,00
0,00	1,35	0,00
0,00	1,32	0,00
0,00	1,27	0,00
0,00	1,23	0,00
0,00	1,19	0,00
0,00	1,12	0,00
0,00	1,06	0,00
0,00	1,03	0,00
12.000,00	1,00	12.000,00
12.000,00		12.300,00

Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2017

Partidas	Moneda Nominal	Ajustes		Moneda Homogénea
		Debe	Haber	
<u>ACTIVO</u>				
CAJA Y BANCOS				
Caja	90.000,00			
Banco c/c	110.000,00			
M.E.	184.000,00			
BIENES DE USO				
Terrenos	50.000,00			
Edificios	30.000,00			
Amort. Ac. Edificios	-15.000,00			
Muebles y útiles	8.000,00			
Amort. Ac. Ms y Útiles	-2.400,00			
Pileta	500.000,00			
Amort. Ac. Pileta	-40.000,00			
TOTAL DEL ACTIVO	914.600,00			
<u>PASIVO</u>				
Deudas	10.000,00			
TOTAL DEL PASIVO	10.000,00			
<u>PATRIMONIO NETO</u>				
Capital	50.000,00			
Ajuste de capital	8.000,00			
Superávit no asignado	846.600,00			
TOTAL DEL P.N.	904.600,00			

Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2018

Partidas	Moneda Nominal	Ajustes iniciales		Ajustes		Moneda Homogénea
		Debe	Haber	Debe	Haber	
<u>ACTIVO</u>						
CAJA Y BANCOS						
Caja	203.200,00					
Banco c/c	391.000,00					
M.E.	368.000,00					
INVERSIONES						
Depósito a Plazo fijo	314.153,42					
BIENES DE USO						
Terrenos	287.400,00					
Edificios	-113.700,00					

Amort. Ac. Edificios	17.474,00				
Muebles y útiles	-4.560,00				
Amort. Ac. Ms y Útiles	640.456,00				
Pileta	-51.200,00				
Amort. Ac. Pileta	1.478.188,00				
TOTAL DEL ACTIVO	3.530.411,42				
<u>PASIVO</u>					
Deudas	12.000,00				
TOTAL DEL PASIVO	12.000,00				
<u>PATRIMONIO NETO</u>					
Capital	50.000,00				
Ajuste de capital	8.000,00				
Superávit no asig. ant.	846.600,00				
Superávit final del ej.	2.613.811,42				
TOTAL DEL P.N.	3.518.411,42				

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31/12/2018
(comparativo con el ejercicio anterior)

	31/12/2018	31/12/2017
<u>ACTIVO</u>		
CAJA Y BANCOS		
INVERSIONES		
BIENES DE USO		
TOTAL DEL ACTIVO	_____	_____
<u>PASIVO</u>		
DEUDAS		
TOTAL DEL PASIVO	_____	_____
<u>PATRIMONIO NETO</u>		
S/Estado respectivo		
TOTAL DEL P.N.	_____	_____
TOTAL DEL PASIVO + P.N.	_____	_____

ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31/12/2018**Esquema simplificado**

	2018
RECURSOS ORDINARIOS	
Para fines generales	
Para fines específicos	
Total Recursos Ordinarios	
GASTOS ORDINARIOS	
Generales de Administración	
Específicos de sectores	
Amort. de Bienes de Uso	
Otros gastos o egresos	
Total Gastos Ordinarios	
RFyT (RECPAM)	
SUPERAVIT FINAL DEL EJERCICIO	

Esquema depurado

	2018
RECURSOS ORDINARIOS	
Para fines generales	
Para fines específicos	
Total Recursos Ordinarios	
GASTOS ORDINARIOS	
Generales de Administración	
Específicos de sectores	
Amort. de Bienes de Uso	
Otros gastos o egresos	
Total Gastos Ordinarios	
RFyT (RECPAM)	
<u>Generados por activos</u>	
Diferencia de cambio ME	
Intereses devengados Plazo Fijo	
RECPAM Caja	
RECPAM Banco c/c	
<u>Generados por pasivos</u>	
RECPAM Deudas	
Total RFyT (RECPAM)	

SUPERAVIT FINAL DEL EJ.

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Detalle	Aportes de los Asociados		Superávit Acumulado		Total P.N. 2018
	Capital	Ajuste de Capital	Superávit Reservado	Superávit Acumulado	
Saldos al inicio					
Superávit del ejercicio					
Saldos al cierre					

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método directo)	
	Año 2018
<u>VARIACION NETA DEL EFECTIVO</u>	
Efectivo al inicio del ejercicio	
Efectivo al cierre del ejercicio	
Aumento neto del efectivo	
<u>CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO</u>	
-	
<u>ACTIVIDADES OPERATIVAS</u>	
Cobros por recursos para fines generales	
Cobros por recursos para fines específicos	
Pago de deudas	
Pagos de gastos	
Intereses cobrados	
<i>Flujo neto de efectivo generado por actividades operativas</i>	
<u>ACTIVIDADES DE INVERSION</u>	
Pagos por compras de bienes de uso	
<i>Flujo neto de efectivo aplicado en actividades de inversión</i>	
<u>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</u>	
Cobros por contribuciones de asociados	
<i>Flujo neto de efectivo generado por activid. de financiación</i>	
<u>Rtdo. Financiero y por tenencia (RECPAM) generado E y Eq.</u>	
Aumento neto del efectivo	

