

**COLEGIO DE GRADUADOS EN CIENCIAS ECONOMICAS DE SANTA FE
ASOCIACION CIVIL**

**ESTADOS CONTABLES CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO IRREGULAR
DE SIETE MESES FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

DENOMINACION DE LA ENTIDAD:

COLEGIO DE GRADUADOS EN CIENCIAS ECONOMICAS DE SANTA FE

DOMICILIO LEGAL:

San Lorenzo 1849 - Santa Fe - C.P. 3000 - Provincia de Santa Fe

FECHA DE CONSTITUCION Y MODIFICACIONES ESTATUTARIAS:

Del estatuto:

21/04/1918

De las Modificaciones:

Decreto N° 0524 - 01/07/1946
Resolución M.G. N° 0602 - 11/04/1972
Resolución I.P.J. N° 0116 - 20/02/2006
Resolución I.P.J. N° 1148 - 27/11/2017

FINES DE LA INSTITUCION:

- I. Defensa y representación de sus Asociados.
- II. Auspicio de la Unión y Solidaridad Profesional.
- III. Difusión y Aplicación de Normas Generales de Etica Profesional.
- IV. Fomento de la Capacitación Técnico Científica Profesional.
- V. Asesoramiento a los Poderes Públicos e Instituciones Oficiales o Privadas.
- VI. Participación en los aspectos Científicos y Culturales Universitarios.

CPN Andrés Milman
TESORERO

CPN Néstor D. Mejías
SECRETARIO

CPN Julio C. Yódice
PRESIDENTE

Firmado a los efectos de su identificación con
mi informe de fecha 22.03.2018.

CPN Bruno Rezzoagli
SINDICO TITULAR

Dr. CP Ricardo Pedro Melini
Ley 8.738 - Matr. N° 9.174 C.P.C.E. Santa Fe

COLEGIO DE GRADUADOS EN CIENCIAS ECONOMICAS DE SANTA FE ASOCIACION CIVIL

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL

Correspondiente al ejercicio irregular de siete meses finalizado el 31 de Diciembre de 2017
(En pesos)

ACTIVO	31/12/2017	PASIVO	31/12/2017
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos (Notas 4.a, 4.b, 5.1. y Anexo IV)	490.090,37	Cuentas por pagar (Notas 4.e. y 6.1.)	23.955,23
Inversiones (Notas 4.c. y Anexo I)	856.454,82	Remuneraciones y Cargas Sociales (Notas 4.e. y 6.2.)	331.885,53
Créditos (Notas 4.d., 4.e. y 5.2. y Anexo III)	2.613.739,76	Servicios cobrados por anticipado (Notas 4.e. y 6.3.)	62.422,00
Otros Créditos (Notas 4.e y 5.3)	93.123,88	Fondos con destino específico (Nota 4.e. y 6.5.)	150.000,00
Otros Activos (Nota 4.e. y 5.4.)	2.800,00	Otros Pasivos (Notas 4.e y 6.4)	2.882,32
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	4.056.208,83	TOTAL PASIVO CORRIENTE	571.145,08
ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PASIVO	571.145,08
Inversiones (Notas 4.f y Anexos I y IV)	200.886,50	PATRIMONIO NETO	
Créditos (Notas 4.d. y 5.2.)	252.041,80	Según el estado respectivo	4.035.586,36
Bienes de Uso (Notas 4.g y Anexo II)	97.594,31		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	550.522,61	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	4.606.731,44
TOTAL ACTIVO	4.606.731,44		

Las notas 1 a 9 y anexos I a VII que se acompañan forman parte integrante de estos estados contables.

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 22.03.2018.

**CPN Andrés
Milman
TESORERO**

**CPN Néstor D. Mejías
SECRETARIO**

**CPN Julio C. Yódice
PRESIDENTE**

Dr. CP Ricardo Pedro Melini
Ley 8.738 - Matr. N° 9.174 C.P.C.E. Santa Fe

**CPN Bruno Rezzoagli
SINDICO TITULAR**

COLEGIO DE GRADUADOS EN CIENCIAS ECONOMICAS DE SANTA FE ASOCIACION CIVIL**ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS**

Correspondiente al ejercicio irregular de siete meses finalizado el 31 de Diciembre de 2017
(En pesos)

	31/12/2017
RESULTADOS ORDINARIOS	
RECURSOS (Anexo V)	
Para fines generales	3.023.961,71
Para fines específicos	537.917,44
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	3.561.879,15
GASTOS	
Para fines generales (Anexo VI)	(2.358.982,39)
Para fines específicos (Anexo VI)	(1.327.683,23)
Depreciación de Bienes de Uso (Anexo II)	(13.273,06)
OTROS EGRESOS O GASTOS	
Indemnizaciones (Nota 7)	0,00
TOTAL GASTOS ORDINARIOS	(3.699.938,68)
Subtotal - Déficit operativo por la actividad principal	(138.059,53)
RESULTADOS FINANCIEROS NETOS Y POR TENENCIA (Anexo VII)	
<i>Generados por activos</i>	499.509,91
<i>Generados por pasivos</i>	0,00
SUPERAVIT ORDINARIO DEL EJERCICIO	361.450,38
RESULTADOS EXTRAORDINARIOS	
Donaciones	0,00
DEFICIT EXTRAORDINARIO DEL EJERCICIO	0,00
SUPERAVIT FINAL	361.450,38

Las notas 1 a 9 y anexos I a VII que se acompañan forman parte integrante de estos estados contables.

CPN Andrés Milman
TESORERO

CPN Néstor D. Mejías
SECRETARIO

CPN Julio C. Yódice
PRESIDENTE

Firmado a los efectos de su identificación con mi
informe de fecha 22.03.2018

Dr. CP Ricardo Pedro Melini
Ley 8.738 - Matr. N° 9.174 C.P.C.E. Santa Fe

CPN Bruno Rezzoagli
SINDICO TITULAR

COLEGIO DE GRADUADOS EN CIENCIAS ECONOMICAS DE SANTA FE ASOCIACION CIVIL

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO

Correspondiente al ejercicio irregular de siete meses finalizado el 31 de Diciembre de 2017
(En pesos)

RUBROS	EXCEDENTES RESERVADOS		EXCEDENTES NO ASIGNADOS	TOTAL DEL PATRIMONIO NETO AL 31-12-2017
	PATRIMONIO	AJUSTES AL PATRIMONIO		
Saldos al comienzo del ejercicio	3.118.496,39	0,00	561.571,17	3.680.067,56
Modificación del saldo (Nota 8)	0,00	0,00	(5.931,58)	(5.931,58)
Saldos al comienzo del ejercicio modificados	3.118.496,39	0,00	555.639,59	3.674.135,98
Aplicación del excedente del ejercicio anterior	555.639,59	0,00	(555.639,59)	0,00
Superávit del ejercicio según Estado de Recursos y Gastos			361.450,38	361.450,38
Saldos al final del ejercicio	3.674.135,98	0,00	361.450,38	4.035.586,36

Las notas 1 a 9 y anexos I a VII que se acompañan forman parte integrante de estos estados contables.

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 22.03.2018.

Dr. CP Ricardo Pedro Melini
Ley 8.738 - Matr. N° 9.174 C.P.C.E. Santa Fe

CPN Andrés Milman
TESORERO

CPN Néstor D. Mejías
SECRETARIO

CPN Julio C. Yódice
PRESIDENTE

CPN Bruno Rezzoagli
SINDICO TITULAR

COLEGIO DE GRADUADOS EN CIENCIAS ECONOMICAS DE SANTA FE ASOCIACION CIVIL

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Correspondiente al ejercicio irregular de siete meses finalizado el 31 de Diciembre de 2017
(En pesos)

	31/12/2017
VARIACIONES DEL EFECTIVO	
EFFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	
Caja y Bancos	313.178,04
Inversiones corrientes (Equivalente de efectivo)	752.386,01
Total del efectivo al inicio del ejercicio	1.065.564,05
EFFECTIVO AL CIERRE DEL EJERCICIO	
Caja y Bancos	490.090,37
Inversiones corrientes (Equivalente de efectivo)	856.454,82
Total del efectivo al cierre del ejercicio	1.346.545,19
VARIACIONES DEL EFECTIVO	
Variación en Caja y Bancos	176.912,33
Variación en Inversiones corrientes	104.068,81
Total de variaciones del efectivo	280.981,14
CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO	
ACTIVIDADES OPERATIVAS	
Cobros por recursos para fines generales	2.188.082,98
Cobros por recursos para fines específicos	396.480,74
Cobros (Pagos) de préstamos y otros créditos a colegiados	(99.660,70)
Pagos de remuneraciones y cargas sociales	(1.860.411,03)
Pagos por gastos de capacitación profesional	(158.744,33)
Pagos por gastos de biblioteca	(84.811,81)
Pagos por Aplicación Fondo de Cobertura de Préstamos	-
Pagos por gastos para fines generales	(604.872,02)
Recupero de Gastos	138.991,70
Flujo neto de efectivo utilizado por las actividades operativas	(84.944,47)
ACTIVIDADES DE INVERSION	
Pagos por compras de bienes de uso	(19.182,40)
Pagos por adquisición de Inversiones no corrientes	(38.378,00)
Cobros por realización de activos financieros	0,00
Cobros de Intereses y Rentas de activos financieros	421.386,95
Flujo neto de efectivo generado por las actividades de inversión	363.826,55
RESULTADOS FCIEROS. Y POR TENENCIA GENERADOS POR EL EQUIVAL. DE EFECTIVO	
Cobros de Intereses Plazo Fijo	2.099,06
Variación neta del efectivo	280.981,14

Las notas 1 a 9 y anexos I a VII que se acompañan forman parte integrante de estos estados contables.

CPN Andrés Milman
TESORERO

CPN Néstor D. Mejías
SECRETARIO

CPN Julio C. Yódice
PRESIDENTE

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 22.03.2018.

Dr. CP Ricardo Pedro Melini
Ley 8.738 - Matr. N° 9.174 C.P.C.E. Santa Fe

CPN Bruno Rezzoagli
SINDICO TITULAR

COLEGIO DE GRADUADOS EN CIENCIAS ECONOMICAS DE SANTA FE ASOCIACION CIVIL

INVERSIONES

Correspondiente al ejercicio irregular de siete meses finalizado el 31 de Diciembre de 2017
(En pesos)

DENOMINACION Y CARACTERISTICAS DE LA INVERSION	MONTO TOTAL EN DÓLARES	CANTIDAD	CAPITAL EN PESOS	INTERESES Y REAJUSTES DEVENGADOS	VALOR DE LIBROS
					31/12/2017
INVERSIONES CORRIENTES					
Depósitos a Plazo Fijo					
<i>En moneda argentina</i>					
FONDO COMUN DE INVERSION PIONERO RENTA AHORRO					483.397,22
<i>Total Depósitos a Plazo Fijo en pesos</i>					483.397,22
<i>En moneda extranjera</i>					
Banco Macro	20.274,87		372.898,82	158,78	373.210,32
Intereses devengados a Pagar					-152,72
<i>Total Depósitos a Plazo Fijo en dólares</i>	20.274,87		372.898,82	158,78	373.057,60
TOTAL DE INVERSIONES CORRIENTES					856.454,82
INVERSIONES NO CORRIENTES					
Títulos públicos - Anexo IV (1)					
BONCER 2021		2.900,00			3.808,86
BONAR 2024		200,00			4.326,26
BONAD 2018		300,00			5.611,80
PARA 2038		10.217,00			137.239,85
TVPA - Vinculados al PBI		10.217,00			19.599,88
LEBAC		31.495,00			30.299,85
<i>Total Títulos Públicos</i>		55.329,00			200.886,50
TOTAL DE INVERSIONES NO CORRIENTES					200.886,50
TOTAL DE INVERSIONES					1.057.341,32

(1) Valor de cotización de Mercado neto de gastos de venta.

Firmado a los efectos de su identificación con mi
informe de fecha 22.03.2018.

CPN Andrés Milman
TESORERO

CPN Néstor D. Mejías
SECRETARIO

CPN Julio C. Yódice
PRESIDENTE

Dr. CP Ricardo Pedro Melini
Ley 8.738 - Matr. N° 9.174 C.P.C.E. Santa Fe

CPN Bruno Rezzoagli
SINDICO TITULAR

COLEGIO DE GRADUADOS EN CIENCIAS ECONOMICAS DE SANTA FE ASOCIACION CIVIL

BIENES DE USO

Correspondiente al ejercicio irregular de siete meses finalizado el 31 de Diciembre de 2017
(En pesos)

Concepto	VALORES DE INCORPORACION				AMORTIZACIONES					Residual Neto al 31/12/2017
	Al comienzo del ejercicio	Incorporaciones	Bajas	Al Cierre del ejercicio	Acumuladas al comienzo del ejercicio	Bajas	%	Monto del ejercicio	Acumuladas al cierre del ejercicio	
Libros y Revistas Biblioteca	140.387,28	550,00		140.937,28	139.842,08		12	382,20	140.224,28	713,00
Muebles y Utiles	54.723,54	6.000,00		60.723,54	19.539,22		6	2.814,00	22.353,22	38.370,32
Equipos de Computación	66.061,47	12.632,40		78.693,87	54.273,47		12	3.513,11	57.786,58	20.907,29
Equipos de Telefonía	1.529,00	0,00		1.529,00	945,00		12	170,33	1.115,33	413,67
Equipos Varios	11.634,00	0,00		11.634,00	0,00		12	3.232,50	3.232,50	8.401,50
Software	6.300,00	0,00		6.300,00	6.300,00		15	0,00	6.300,00	0,00
Mejoras sobre Edificio de Terc	19.252,25	0,00		19.252,25	5.775,67		6	1.123,06	6.898,73	12.353,52
Instalaciones	15.105,00	0,00		15.105,00	2.581,00		6	881,13	3.462,13	11.642,87
Juegos de Salon	9.914,79	0,00		9.914,79	3.965,92		12	1.156,73	5.122,65	4.792,14
TOTALES	324.907,33	19.182,40	0,00	344.089,73	233.222,36	0,00		13.273,06	246.495,42	97.594,31

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 22.03.2018.

**CPN Andrés Milman
TESORERO**

**CPN Néstor D. Mejías
SECRETARIO**

**CPN Julio C. Yódice
PRESIDENTE**

Dr. CP Ricardo Pedro Melini
Ley 8.738 - Matr. N° 9.174 C.P.C.E. Santa Fe

**CPN Bruno Rezzoagli
SINDICO TITULAR**

COLEGIO DE GRADUADOS EN CIENCIAS ECONOMICAS DE SANTA FE ASOCIACION CIVIL**PREVISIONES**

Correspondiente al ejercicio irregular de siete meses finalizado el 31 de Diciembre de 2017
(En pesos, comparativo con el ejercicio anterior)

RUBROS	Saldos al comienzo del ejercicio	Aumentos (1)	Disminuciones	Saldos al cierre del ejercicio
<u>DEDUCIDAS DEL ACTIVO</u>				
Corriente:				
Para incobrabilidad de Cuotas Sociales (Nota 4.h y 5.2)	1.720.913,80	813.656,45	(1.733.241,10)	801.329,15
Para incobrabilidad de Préstamos (Nota 5.2)	23.341,19	993,93	-	24.335,12
TOTALES	1.744.254,99	814.650,38	(1.733.241,10)	825.664,27

(1) Cargado a gastos del ejercicio, rubro Quebranto por incobrabilidad créditos (Anexo VI)

CPN Andrés Milman
TESORERO

CPN Néstor D. Mejías
SECRETARIO

CPN Julio C. Yódice
PRESIDENTE

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 22.03.2018.

Dr. CP Ricardo Pedro Melini
Ley 8.738 - Matr. N° 9.174 C.P.C.E. Santa Fe

CPN Bruno Rezzoagli
SINDICO TITULAR

COLEGIO DE GRADUADOS EN CIENCIAS ECONOMICAS DE SANTA FE ASOCIACION CIVIL

ACTIVOS Y PASIVOS EN MONEDA EXTRANJERA

Correspondiente al ejercicio irregular de siete meses finalizado el 31 de Diciembre de 2017
(En pesos)

RUBROS	Moneda	Monto de la moneda extranjera	Cantidad	Cambio o cotización vigente	VALOR DE LIBROS
					31/12/2017
ACTIVO					
Caja y Bancos (Nota 5.1)					
<i>Corrientes (1)</i>					
Banco Macro S.A.	Dólares	0,00			0,00
Nuevo Banco de Santa Fe	Dólares	1.646,47		18,400	30.295,04
<i>Total Caja y Bancos</i>		1.646,47			30.295,04
Inversiones (Anexo I)					
<i>Corrientes (1)</i>					
Plazo Fijo Banco Macro S.A.	Dólares	20.274,87		18,400	373.057,60
<i>No Corrientes (2)</i>					
Titulos públicos					
BONAR 2024	Dólares		200,00	21,740	4.326,26
BONAD 2018	Dólares		300,00	18,800	5.611,80
PAR 2038	Dólares		10.217,00	13,500	137.239,85
TVPA - Vinculados al PBI	Dólares		10.217,00	1,928	19.599,88
<i>Total Inversiones</i>					539.835,39
TOTAL DE ACTIVOS EN MONEDA EXTRANJERA		21.921,34			570.130,43
PASIVO					
No existe					

(1) Cotización Banco Nación Argentina tipo comprador.

(2) Valor de Cotización en Mercado de Valores, neto de gastos de venta.

CPN Andrés Milman
TESORERO

CPN Néstor D. Mejías
SECRETARIO

CPN Julio C. Yódice
PRESIDENTE

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 22.03.2018.

CPN Bruno Rezzoagli
SINDICO TITULAR

Dr. CP Ricardo Pedro Melini
Ley 8.738 - Matr. N° 9.174 C.P.C.E. Santa Fe

COLEGIO DE GRADUADOS EN CIENCIAS ECONOMICAS DE SANTA FE ASOCIACION CIVIL**RECURSOS**

Correspondiente al ejercicio irregular de siete meses finalizado el 31 de Diciembre de 2017
(En pesos)

RUBROS	31/12/2017
<u>Para fines generales</u>	
Cuotas societarias (Nota 8)	2.986.028,00
Publicidad Revista y Boletín Informativo	37.933,71
<i>Total para fines generales</i>	3.023.961,71
<u>Para fines específicos</u>	
<u>Capacitación Profesional</u>	
Aranceles Cursos y Capacitación	362.946,77
Recupero Material de Cursos	2.460,00
<i>Subtotal</i>	365.406,77
<u>Biblioteca</u>	
Contribución C.P.C.E.	136.531,70
<i>Subtotal</i>	136.531,70
<u>Fondo Cobertura Préstamos</u>	
Aportes Fondo Cobertura Préstamos	35.978,97
<i>Subtotal</i>	35.978,97
<i>Total para fines específicos</i>	537.917,44
TOTAL DE RECURSOS	3.561.879,15

CPN Andrés Milman
TESORERO

CPN Néstor D. Mejías
SECRETARIO

CPN Julio C. Yódice
PRESIDENTE

Firmado a los efectos de su identificación con mi
informe de fecha 22.03.2018.

Dr. CP Ricardo Pedro Melini
Ley 8.738 - Matr. N° 9.174 C.P.C.E. Santa Fe

CPN Bruno Rezzoagli
SINDICO TITULAR

COLEGIO DE GRADUADOS EN CIENCIAS ECONOMICAS DE SANTA FE ASOCIACION CIVIL

GASTOS

Correspondiente al ejercicio irregular de siete meses finalizado el 31 de Diciembre de 2017
(En pesos)

RUBROS	Para Fines Generales	Para Fines Especificos			Total Gastos
		Capacitación Profesional	Biblioteca	Fondo Cobertura Préstamos	31/12/2017
Sueldos del Personal	822.747,03	368.075,81	463.561,49	-	1.654.384,33
Quebranto por Incobrabilidad de Cuotas Sociales (Anexo III)	813.656,45	-	-	-	813.656,45
Cargas Sociales del Personal	196.446,18	90.564,92	158.344,52	-	445.355,62
Actividades Sociales y Culturales	112.415,23	-	-	-	112.415,23
Comunicación Institucional	57.657,00	-	-	-	57.657,00
Gastos diversos	48.857,54	3.580,35	120,00	-	52.557,89
Comisión Cobranza de Cuotas	36.781,60	-	-	-	36.781,60
Limpieza y Enseres	36.644,01	-	36.644,01	-	73.288,02
Gastos y Comisiones Bancarias	33.066,21	-	-	-	33.066,21
Gastos cursos de capacitación	24.076,50	139.052,08	-	-	163.128,58
Promociones y Publicaciones	23.052,71	-	-	-	23.052,71
Impuesto Ley 25.413	21.295,38	-	-	-	21.295,38
Honorarios Profesionales	19.891,00	-	-	-	19.891,00
Gastos de Comisiones de Estudio	17.470,00	-	-	-	17.470,00
Gastos Comisión Directiva	16.837,14	-	-	-	16.837,14
Servicios (luz, teléfono y franqueos)	14.451,38	-	12.395,52	-	26.846,90
Aporte Foro de la Innovación	13.000,00	-	-	-	13.000,00
Cuotas de Afiliación	12.600,00	-	-	-	12.600,00
Papelería y útiles de escritorio	8.967,60	-	-	-	8.967,60
Gastos del Personal	7.644,00	-	5.096,00	-	12.740,00
Aporte Programa Padrinos UNL	7.000,00	-	-	-	7.000,00
Servicios Informáticos	6.326,00	-	8.800,00	-	15.126,00
Gastos Comisiones Venta Publicidad	4.887,50	-	-	-	4.887,50
Gastos de Representación Institucional	2.050,00	-	-	-	2.050,00
Quebranto por Incobrabilidad de Créditos (Anexo III)	993,93	-	-	-	993,93
Seguro de Vida Comisión Directiva	168,00	-	-	-	168,00
Jornadas y Seminarios Profesionales	-	19.692,25	-	-	19.692,25
Fotocopias	-	-	11.411,78	-	11.411,78
Suscripciones Varias On Line	-	-	10.344,50	-	10.344,50
Totales ejercicio irregular finalizado el 31 de Diciembre de 2017	2.358.982,39	620.965,41	706.717,82	0,00	3.686.665,62

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 22.03.2018.

CPN Andrés Milman
TESORERO

CPN Néstor D. Mejías
SECRETARIO

CPN Julio C. Yódice
PRESIDENTE

Dr. CP Ricardo Pedro Melini
Ley 8.738 - Matr. N° 9.174 C.P.C.E. Santa Fe

CPN Bruno Rezzoagli
SINDICO TITULAR

COLEGIO DE GRADUADOS EN CIENCIAS ECONOMICAS DE SANTA FE ASOCIACION CIVIL**RESULTADOS FINANCIEROS Y POR TENENCIA**

Correspondiente al ejercicio irregular de siete meses finalizado el 31 de Diciembre de 2017
(En pesos)

RUBROS	31/12/2017
- Intereses de préstamos a colegiados	337.365,00
- Interés Fondo Común de Inversión	77.270,51
- Diferencias de Cambio	41.924,46
- Revalorización Títulos Públicos	33.334,41
- Otros intereses ganados	3.439,20
- Renta de Títulos Públicos	2.437,43
- Resultado Venta de Acciones	2.099,06
- Intereses por colocaciones financieras a Plazo Fijo	724,23
- Resultado Operaciones LEBAC	582,60
- Intereses y actualizaciones de préstamos garantizados - Dto N° 1641/01	292,21
- Renta de Acciones	40,80
GENERADOS POR ACTIVOS	
Total Ejercicio	499.509,91
GENERADOS POR PASIVOS	
- No Existen	

CPN Andrés Milman
TESORERO

CPN Néstor D. Mejías
SECRETARIO

CPN Julio C. Yódice
PRESIDENTE

Firmado a los efectos de su identificación con mi
informe de fecha 22.03.2018.

CPN Bruno Rezzoagli
SINDICO TITULAR

Dr. CP Ricardo Pedro Melini
Ley 8.738 - Matr. N° 9.174 C.P.C.E. Santa Fe

COLEGIO DE GRADUADOS EN CIENCIAS ECONOMICAS DE SANTA FE ASOCIACION CIVIL

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Correspondiente al ejercicio irregular de siete meses finalizado el 31 de Diciembre de 2017
(En pesos)

Nota N° 1: PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS CONTABLES

Los presentes Estados Contables están expresados en pesos, y fueron confeccionados de acuerdo con normas contables profesionales argentinas de reconocimiento, medición y exposición conforme han sido aprobadas por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Provincia de Santa Fe.

En particular, las principales normas contables profesionales utilizadas en la preparación de estos Estados Contables han sido las normas de exposición y valuación contenidas en las Resoluciones Técnicas Nro. 8 y Nro. 11 modificadas por la Resolución Nro. 19 y 25 emitidas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas, aprobadas por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Provincia de Santa Fe. En orden a ello, dichos estados contables no se presentan en forma comparativa con los del ejercicio anterior.

Nota N° 2: ESTIMACIONES CONTABLES

La preparación de estados contables a una fecha determinada requiere que el Consejo Directivo de la institución, en ejercicio de sus funciones exclusivas, realice estimaciones y evaluaciones que afecten el monto de los activos y pasivos registrados y los activos y pasivos contingentes revelados a dicha fecha, como así también los ingresos y egresos registrados en el ejercicio. El Consejo Directivo de la institución realiza estimaciones para poder calcular a un momento dado, por ejemplo, la previsión para deudores incobrables, las depreciaciones y amortizaciones, el valor recuperable de los activos, y las provisiones para contingencias. Los resultados reales futuros pueden diferir de las estimaciones y evaluaciones realizadas a la fecha de preparación de los estados contables.

Nota N° 3: CONSIDERACIÓN DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION

Los estados contables de la Sociedad reconocieron las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda hasta el 31 de agosto de 1995. A partir de esa fecha y hasta el 31 de diciembre de 2001 se discontinuó el ajuste por inflación de los estados contables, debido a la existencia de un periodo de estabilidad monetaria. Desde el 1 de enero de 2002 y hasta el 1 de marzo de 2003 se reconocieron nuevamente los efectos de la inflación, debido a la existencia de un nuevo periodo inflacionario, habiéndose discontinuado el ajuste por inflación a partir de esa fecha, de acuerdo a lo requerido por el Decreto N° 664/03 del Poder Ejecutivo Nacional (PEN) y por las normas contables profesionales vigentes en ese momento.

Las normas contables profesionales argentinas establecen que los estados contables deben ser preparados reconociendo los cambios en el poder adquisitivo de la moneda conforme a las disposiciones emitidas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE). Estas establecen que la aplicación del ajuste por inflación debe realizarse frente a la existencia de un contexto de alta inflación, el cual se caracteriza, entre otras consideraciones, cuando exista una tasa acumulada de inflación en tres años que alcance o sobrepase el 100%, considerando para ello el Índice de Precios Internos al por Mayor (IPIM) publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INDEC). La Junta de Gobierno de FACPCE ha aprobado la resolución de MD 879/17, ratificada por Resolución 15/2017 de CPCE Santa Fe, que determina que los estados contables no deben ser reexpresados. Por lo tanto, los presentes estados contables no han sido re expresados en moneda constante.

Sin embargo, en los últimos años ciertas variables macroeconómicas que afectan los resultados de la Institución, tales como el costo salarial y los precios de los insumos, han sufrido variaciones anuales de cierta importancia. Esta circunstancia debe ser considerada en la evaluación e interpretación de la situación financiera y los resultados que presenta la Institución en los presentes estados contables.

Nota N° 4: CRITERIOS DE VALUACIÓN

a) Caja y bancos

El efectivo disponible, incluyendo los depósitos a la vista, se ha computado a su valor nominal.

b) Activos y Pasivos en moneda extranjera

Los activos y pasivos en moneda extranjera han sido valuados a los tipos de cambio vigentes al cierre del ejercicio.

c) Inversiones corrientes

Los depósitos a plazo fijo han sido valuados de acuerdo con la suma de dinero entregada en el momento de la transacción más los resultados financieros devengados según la tasa interna de rentabilidad determinada a dicho momento.

d) Créditos a profesionales

Los créditos a los asociados de la institución han sido valuados de acuerdo con la suma de dinero entregada más los resultados financieros devengados según la tasa de interés pactadas en cada operación.

Por su parte, las cuotas sociales han sido valuadas al valor de cuota vigente de las mismas teniendo en cuenta los periodos impagos, según Resolución 01/2015 del CGCE.

e) Créditos a terceros y deudas

Los créditos y pasivos diversos han sido valuados sobre la base de la mejor estimación posible del valor nominal de la suma a cobrar y a pagar, respectivamente, debido a que su plazo corto de vencimiento y riesgo específico inexistente de cada operación, torna irrelevante la tasa de actualización aplicable.

f) Inversiones no corrientes

Los Bonos Par con vencimiento el 31/12/2038, y los vinculados al PBI con vencimiento el 15/12/2035, ambos denominados en dólares estadounidenses, incorporados al patrimonio de la institución a raíz del canje de Bonos Externos Serie 1992 en cesación de pago, han sido valuados a su valor de cotización en el mercado de valores, neto de gastos estimados de venta.

Las restantes inversiones en Títulos Públicos y Letras del Tesoro han sido valuados a su valor de cotización en el mercado de valores, neto de gastos estimados de venta.

No se ha aplicado el criterio general determinado por la Resolución Técnica N° 17 para la valuación de inversiones en títulos de deuda, por no existir seguridad en su mantenimiento hasta su vencimiento aún en el caso de presentarse coyunturas favorables para su venta con anterioridad a dicho vencimiento.

Los Préstamos Garantizados incorporados al patrimonio de la institución como resultado del canje de deuda pública nacional previsto en el Decreto PEN N° 1641/2001, han sido convertidos a pesos a razón de \$ 1,40 por cada dólar y ajustados por el coeficiente de estabilización de referencia (CER), de acuerdo a lo dispuesto por el Decreto PEN N° 471/2002.

g) Bienes de Uso

Los bienes de uso están valuados a su costo original reexpresado siguiendo los lineamientos indicados en la Nota 2, neto de sus depreciaciones acumuladas.

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

El valor de estos activos, no supera, en su conjunto, su valor de utilización económica al cierre del ejercicio.

h) Previsiones

La previsión para incobrabilidad de créditos se constituyó sobre la base del análisis individual de la situación de cumplimiento en los pagos por parte de los deudores.

i) Cuentas del patrimonio neto

Los movimientos de las cuentas del patrimonio neto han sido reexpresados siguiendo los lineamientos indicados en la Nota 3.

j) Estado de recursos y gastos

Los cargos por activos consumidos se determinaron en función de los valores de tales activos.

Los demás recursos y gastos están reexpresados en moneda nominal de la fecha de su reconocimiento, siguiendo los lineamientos indicados en la Nota 3.

k) Indemnizaciones por despido y fallecimiento

Las indemnizaciones por despido y fallecimiento son cargadas a resultados en el ejercicio que se produce el hecho.

l) Estado de flujo de efectivo

Para la determinación de efectivo y sus equivalencias cuya evolución se expone en el estado de flujo de efectivo, se ha considerado la suma de los siguientes componentes patrimoniales: a) el efectivo, incluyendo los depósitos a la vista, y b) los equivalentes de efectivo, considerándose como tales a los que se mantienen con el fin de cumplir con los compromisos de corto plazo, poseen alta liquidez, son fácilmente convertibles en importes conocidos de efectivo, están sujetos a riesgos insignificantes de cambio de valor y tienen un plazo corto de vencimiento.

Nota N° 5: COMPOSICION DE LOS PRINCIPALES RUBROS DEL ACTIVO**5.1. Caja y Bancos**

El detalle es el siguiente:

Bancos cuentas corrientes especiales pesos	322.948,82
Bancos cuentas corrientes en pesos	105.615,91
Bancos cuentas corrientes especiales (dólares) - Anexo IV	30.295,04
Recaudaciones a depositar	29.240,60
Fondos Fijos	1.990,00
Total del Rubro	490.090,37

5.2. Créditos

El detalle es el siguiente:

Corrientes:

* Cuotas de afiliación a cobrar de plazo vencido	1.267.471,00
* Prestamos Personales a Colegiados	
De plazo vencido	29.747,83
A vencer	<u>2.142.185,20</u>
Préstamos a Vencer	2.151.722,34
Intereses a Dev. Pmos.	(9.537,14)

Plazo	cuotas	Préstamos Asociados \$:	Total
Vencido:			
- Hasta 3 Meses:	207.130,00	29.747,83	236.877,83
- De 3 a 6 meses:	131.352,00	0,00	131.352,00
- Más de 6 meses	117.115,00	0,00	117.115,00
- Más de 9 meses	96.925,00	0,00	96.925,00
- Más de un año	714.949,00	0,00	714.949,00
Total Vencido	1.267.471,00	29.747,83	1.297.218,83
Plazo	cuotas	Préstamos Asociados \$:	Total
A Vencer:			
- Hasta 3 Meses:		851.512,84	851.512,84
- De 3 a 6 meses:		577.424,48	577.424,48
- De 6 a 9 meses:		431.648,55	431.648,55
- De 9 a 12 meses:		291.136,47	291.136,47
- De un año a dos		252.041,80	252.041,80
- Más de dos años:		0,00	0,00
Total a Vencer	0,00	2.403.764,14	2.403.764,14

Los préstamos a asociados en pesos devengan interés explícitos a tasa fija. La tasa efectiva promedio ponderada es del 24 % anual para préstamos en pesos.

* Previsión para incobrabilidad de créditos (Anexo III)

Para cuotas sociales incobrables	<u>(801.329,15)</u>	
Para préstamos incobrables	<u>(24.335,12)</u>	(825.664,27)
Total		2.613.739,76

No Corrientes:

* Préstamos a profesionales	252.041,80
Total	252.041,80

5.3. Otros Créditos

El detalle es el siguiente:

Corrientes:

* CSS- Cuotas Sociales a Cobrar	75.180,79
* Deudores por Publicidad	10.815,00
* Otros Créditos	6.778,09
* Inscripciones a Cursos a Recuperar	350,00
Total	93.123,88

5.4. Otros activos

El detalle es el siguiente:

Corrientes:

* Gastos adelantados	2.800,00
Total	2.800,00

Nota N° 6: COMPOSICION DE LOS PRINCIPALES RUBROS DEL PASIVO

6.1. Cuentas por pagar

La composición del rubro, con vencimiento en el 1er. trimestre del ejercicio siguiente:

* Gastos a pagar al CPCE	18.878,49
* Otros gastos a pagar	5.076,74
Total del Rubro	23.955,23

6.2. Remuneraciones y Cargas Sociales

La composición del rubro, es la siguiente:

* Remuneraciones a pagar	172.241,91
* Cargas sociales a pagar (SUSS)	145.633,11
* Retenciones de Ganancias a Depositar	7.937,70
* U.T.E.D.Y.C. - Cuota Sindical	6.072,81
Total del Rubro	331.885,53

6.3. Servicios cobrados por anticipado

La composición del rubro, es la siguiente:

* Cuotas sociales cobradas por adelantado	62.422,00
Total del Rubro	62.422,00

6.4. Otros Pasivos

La composición del rubro, es la siguiente:

* Sellados provinciales a pagar	2.882,32
Total del Rubro	2.882,32

6.5. Fondos con destino específico

Corresponde en su totalidad al fondo constituido para la cobertura de los saldos adeudados por los asociados de la institución en concepto de préstamos, para el caso de fallecimiento de los mismos.

Los fondos con destino específico se exponen en este rubro conforme la Resolución Técnica N° 11 (Normas particulares de exposición contable para entes sin fines de lucro), modificada por la Resolución Técnica N° 25 segunda parte, y se computarán como recurso en el mismo período en el cual se produzca el gasto para el que fueran recaudados.

Nota N° 7: OTROS EGRESOS O GASTOS

No existen partidas para este rubro

Nota N° 8: MODIFICACIONES A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

La información correspondiente a ejercicios anteriores fue modificada para incluir los siguientes conceptos:

Conciliación cuenta gastos a pagar al CPCE	(5.931,58)
Total del Rubro	(5.931,58)

Nota N° 9: MODIFICACIÓN DE ESTATUTO

En fecha 27 de septiembre de 2017 los Asociados en Asamblea General Ordinaria decidieron modificar el Estatuto del Colegio de Graduados de Ciencias Económica de Santa Fe, cambiando el nombre de la institución a fin de adecuarlo al nuevo Código Civil y comercial de la Nación, incorporando una nueva consideración de asociado moroso, y modificando la fecha de cierre de ejercicio de la asociación al 31 de diciembre de cada año.

La modificación estatutaria se encuentra aprobada por Inspección General de Personas Jurídicas por Resolución 1148 del 27/11/2017.

Debido al cambio de fecha de cierre de ejercicio mencionado, la institución presenta sus Estados Contables sin información comparativa, conforme lo establecido por la Resolución Técnica Nro. 8 emitidas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas, aprobadas por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Provincia de Santa Fe.

CPN Andrés Milman
TESORERO

CPN Néstor D. Mejías
SECRETARIO

CPN Julio C. Yódice
PRESIDENTE

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de
fecha 22.03.2018.

Dr. CP Ricardo Pedro Melini
Ley 8.738 - Matr. N° 9.174 C.P.C.E. Santa Fe

CPN Bruno Rezzoagli
SINDICO TITULAR