

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES DE SOCIEDAD RURAL DE JESÚS MARÍA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

NOTA 1: NORMAS CONTABLES UTILIZADAS

pondientes 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.-

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 2016	AÑO 2015
Efectivo	291.431,56	87.283,43
Bancos	1.627.595,35	869.221,53
Valores a depositar	3.297.609,27	2.345.338,41
Moneda extranjera	2.841,70	2.342,14
TOTALES	5.219.477,88	3.304.185,51

2.2 Inversiones Corrientes

La composición del rubro es la siguiente:

	AÑO 2016	AÑO 2015
Contrato de Mutuo Hope Funds S.A.	0,00	1.987.360,53
Fondos comunes de Inversión y Oblig. Negociables	14.730,86	36.848,71
Títulos Públicos	39.533,30	65.186,30
TOTALES	54.264,16	2.089.395,54

2.3 Cuentas por cobrar corrientes

El detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

	AÑO 2016	AÑO 2015
Anticipo a proveedores	31.232,45	130.753,11
Deudores cuotas sociales	100.200,00	99.100,00
Créditos Impositivos	6.253,10	19.896,54
Deudores por Boletín	34.805,00	41.157,00
Deudores Planes de vacunación	1.455.954,51	415.159,83
Deudores por alquiler de instalaciones	170.028,50	284.564,93
Deudores préstamos personales	0,00	1.000,00
Deudores laboratorio semillas	48.608,50	0,00
Deudores por exposición anual	405.031,16	703.839,33
Deudores Fondos con afectación específica	776.560,53	750.325,48
P/Tarjetas	7.458,70	2.002,00
Deudores Varios	14.000,00	19.593,24
TOTALES	3.050.132,45	2.467.391,46

2.4 Bienes para la comercialización y consumo

Según el siguiente detalle:

	AÑO 2016	AÑO 2015
Bienes de cambio	46.237,39	22.963,66
Premios para exposición	8.348,00	5.098,00
Stock vacunas	6.691.414,22	4.270.230,10
TOTALES	6.745.999,61	4.298.291,76

2.5 Inversiones No Corrientes

La composición del rubro es la siguiente:

	AÑO 2016	AÑO 2015
Contrato de Mutuo Hope Funds S.A.	1987360,53	0,00
Acciones de Cooperativa de Servicios Públicos	21.570,36	13.840,08
Obras de Arte	9.984,62	9.984,62
Terreno (incluido desmonte)	369.387,18	223.887,18
TOTALES	<u>2.388.302,69</u>	<u>247.711,88</u>

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 2016	AÑO 2015
Varias Sociedad Rural	816.354,16	351.757,76
Varias Planes de Vacunación	254.478,56	670.346,00
Varias Fideicomiso	2.470.038,00	1.931.751,35
TOTALES	<u>3.540.870,72</u>	<u>2.953.855,11</u>

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 2016	AÑO 2015
Aportes y contribuciones del personal	175.988,67	122.673,56
TOTALES	<u>175.988,67</u>	<u>122.673,56</u>

3.4 Fondos con afectación específica

Según el siguiente detalle:

	AÑO 2016	AÑO 2015
Fondo Acción Gremial	2.289.510,65	1.435.284,55
Fondo Capacitaciones	204.961,27	168.348,00
Fondo Fideicomiso	1.162.369,60	928.498,02
TOTALES	<u>3.656.841,52</u>	<u>2.532.130,57</u>

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

4.1 Recursos ordinarios

Según el siguiente detalle:

	AÑO 2016	AÑO 2015
Para fines generales		
Cuotas Sociales	712.348,50	565.476,65

Alquiler de Instalaciones	4.809.375,84	3.275.381,08
Laboratorio Semilla	395.135,00	201.842,80
Porcentaje OSPRERA	82.000,00	78.000,00
Otros ingresos	316.262,72	300.385,04
Por exposiciones	2.023.835,24	1.642.462,55
TOTALES	8.338.957,30	6.063.548,12

<i>Para fines específicos</i>		
Ingresos laboratorio sanidad	137.490,00	57.815,60
Ingresos caravanas	297.527,00	179.710,00
Ingresos planes de vacunación	17.673.921,75	11.723.316,09
TOTALES	18.108.938,75	11.960.841,69

4.2 Costo de ventas

Según el siguiente detalle:

	AÑO 2016	AÑO 2015
Existencias al inicio del ejercicio	4.293.193,76	2.793.759,39
Compras del ejercicio	6.935.441,93	5.649.621,10
Existencias al final del ejercicio	-6.745.999,61	-4.293.193,76
TOTALES	4.482.636,08	4.150.186,73

4.3 Gastos

Según el siguiente detalle:

	AÑO 2016	AÑO 2015
<i>Generales de administración</i>		
Sueldos al personal y cargas sociales	2.424.751,18	1.577.738,44
Honorarios por servicios varios	984.828,69	678.572,00
Por exposiciones	1.467.987,83	1.578.920,43
Ofrendas y donaciones	98.990,21	94.528,97
Mantenimiento	997.674,67	805.078,47
Movilidad y fletes	60.488,33	86.385,56
Impresos y gastos de oficina	110.640,81	77.132,83
Gastos de representación	119.115,31	91.090,33
Agua, teléfono, luz y gas	369.191,09	185.828,12
Gastos de laboratorio semillas	304.449,81	198.858,95
Gastos de homenaje	237.991,58	50.961,19
Gastos bancarios y comisiones	27.479,54	12.016,40
Alquileres pagados	10.392,50	6.928,33
Impuestos, contribuciones y tasas	196.666,82	136.836,32
Gastos generales	124.722,36	107.636,25
Boletín	55.310,76	61.229,29
Gastos equinoterapia	75.450,00	57.309,54
Gastos Ateneo	40.420,57	22.062,01
Seguros	53.327,10	30.400,23
Gastos garrapata	6.370,00	10.296,00
Gastos fería	140.763,35	116.975,51
Publicidad	636.788,98	468.512,48
Deudores incobrables	417.480,00	14.209,00
TOTALES	8.961.281,49	6.469.506,65

Específico de Sectores

<i>Planes de vacunación</i>		
Gastos laboratorio sanidad	144.488,87	59.880,78
Sueldos Vacunas y cargas sociales	1.722.861,87	1.223.423,23
Deudores Incobrables	18.544,80	6.541,56
Gastos caravanas	6.470,53	4.160,00

Gastos varios de administración	1.007.209,87	752.224,70
Gastos varios operativos	<u>3.174.706,54</u>	<u>2.662.457,33</u>
TOTALES	<u>6.074.282,48</u>	<u>4.708.687,60</u>

NOTA 5: HECHOS POSTERIORES

El ente suscribió tres contratos de mutuo con la firma Hope Funds S.A. entre el año 2013 y 2015 por la suma total de U\$S 121.650,00 en concepto de capital. Este capital devengó intereses hasta el 31/12/2015 por valor de U\$S 31.932,73. Al haber tomado conocimiento de múltiples denuncias contra la firma Hope Funds S.A. se realizaron gestiones para su recupero anticipado, no obteniendo respuesta favorable. En virtud de lo expuesto no se devengó los intereses correspondientes al presente ejercicio, ni se actualizó el valor de cotización del dólar y se procedió a incluirlo como un activo no corriente. La comisión Directiva evaluará la posibilidad de iniciar acciones legales,-

Véase mi Informe del 17 de Febrero de 2017,-

MARIA GRACIELA DI POI
CONTADORA PUBLICA UNC
Mat.Nº 10-05275-8 Córdoba