

Caso 9: Asociación Civil

Estado de Situación Patrimonial de Asociación Civil					
ACTIVO	30/06/X1	31/06/X0	PASIVO	30/06/X1	31/06/X0
Activo Corriente			Pasivo Corriente		
Disponibilidades	20.215,00	3.345,00	Deudas (4)	12.350,00	7.980,00
Inversiones (1)	40.342,00	0,00	Fondos destino específico (5)	50.000,00	0,00
Cuentas por cobrar a asociados	10.500,00	6.750,00	Total Pasivo Corriente	62.350,00	7.980,00
Otros créditos (2)	3.380,00	2.510,00			
Bienes para consumo	9.600,00	6.300,00	PATRIMONIO NETO		
Total Activo Corriente	84.037,00	18.905,00	Aportes de asociados (6)	35.000,00	30.000,00
			Superávit reservado (6)	4.000,00	2.000,00
Activo No Corriente			Superávit (déficit) acumulado	15.125,00	22.125,00
Bienes de Uso (3)	60.100,00	43.200,00	Superávit (déficit) del ejercicio	27.662,00	0,00
Total Activo No Corriente	60.100,00	43.200,00	Total Patrimonio Neto	81.787,00	54.125,00
Total Activo	144.137,00	62.105,00	Total Pasivo y P. Neto	144.137,00	62.105,00

Estado de Recursos y Gastos de Asoc. Civil	
	30/06/X1
Recursos ordinarios	
Para fines generales	78.000,00
Para fines específicos (5)	50.000,00
Total recursos ordinarios	128.000,00
Gastos ordinarios	
Generales de administración (7)	(43.200,00)
Específico de sectores (5)	(50.000,00)
Depreciaciones de bienes de uso	(8.100,00)
Total gastos ordinarios	(101.300,00)
Resultados financ. y por tenencia (8)	962,00
Superávit (déficit) ordinario	27.662,00

Información Adicional

- Inversiones: se trata de un plazo fijo a 30 días con sobrantes temporarios de fondos específicos, con vto el 15-07-X1 por \$ 40.000, con intereses devengados por \$ 342.
- Otros créditos: se trata de alquileres pagados por adelantado por \$ 1.000 los dos periodos y viáticos adelantados a voluntarios por \$ 2.380 en X1 y \$ 1.510 en X0.
- Bienes de uso: en X1 se compraron bienes de uso al contado por \$ 25.000.
- Las deudas incluyen las siguientes cuentas: proveedores de bienes y servicios \$ 8.130/\$ 5.120, X1 y X0 respectivamente, y remuneraciones y cargas sociales el resto.
- Fondos con destino específico: se recibió un subsidio de \$ 100.000 por una campaña a lo largo del año calendario X1. Al cierre cuanta con un 50% de avance.
- Aportes: en la asamblea anual X0 se decidió capitalizar 5.000 del superávit y reservar 2.000.
- El anexo de Gastos generales de administración muestra: \$ 23.134 de sueldos y cargas sociales del período y \$ 6.123 de tasas e impuestos.
- Incluye los intereses devengados del plazo fijo (1) y 620 de intereses cobrados a asociados por mora en pago de cuotas atrasadas.

Otros créditos	30/06/X1	31/06/X0
Alquileres pagados por adelantado	1.000,00	1.000,00
Gastos pagados por adelantado	2.380,00	1.510,00
	3.380,00	2.510,00
Deudas	30/06/X1	31/06/X0
Proveedores de bienes y servicio	8.130,00	5.120,00
Rem y cargas sociales	4.220,00	2.860,00
	12.350,00	7.980,00

Gastos generales de administración	
Sueldos	(18.808,00)
Cargas Sociales	(4.326,00)
Subtotal	(23.134,00)
Impuestos y tasas	(6.123,00)
Otros gastos	(13.943,00)
	(43.200,00)

Caso 9: Asociación Civil**Análisis de los movimientos****Cobros por recursos para fines generales**

Recursos para fines generales	78.000,00
SI Créditos con asociados	6.750,00
SF Créditos con asociados	(10.500,00)
	<u>74.250,00</u>

Pagos a proveedores de bienes y servicios

Generales de administración (7)	(43.200,00)
SI Proveedores	(5.120,00)
SF Proveedores	8.130,00
SI Bienes para consumo	6.300,00
SF Bienes para consumo	(9.600,00)
Ajuste Sueldos y Cs Sociales	23.134,00
Ajuste Impuestos y tasas	6.123,00
SI Alq pagados por adelantado	1.000,00
SF Alq pagados por adelantado	(1.000,00)
SI Gastos pagados por adelantado	1.510,00
SF Gastos pagados por adelantado	(2.380,00)
	<u>(15.103,00)</u>

Pagos de otros impuestos

Impuestos y tasas	(6.123,00)
	<u>(6.123,00)</u>

Cobros por recursos para fines específicos

Recursos para fines específicos	50.000,00
SI Créditos con fines específicos	0,00
SF Créditos con fines específicos	0,00
SI Fondos para fines específicos	0,00
SF Fondos para fines específicos	50.000,00
	<u>100.000,00</u>

Pagos para fines específicos de sectores

Específico de sectores (5)	(50.000,00)
SI Proveedores fines específicos	0,00
SF Proveedores fines específicos	0,00
	<u>(50.000,00)</u>

Pagos al personal y cargas sociales

Sueldos y cargas sociales	(23.134,00)
SI Rem y cargas sociales	(2.860,00)
SF Rem y cargas sociales	4.220,00
	<u>(21.774,00)</u>

Intereses cobrados

RFyT	962,00
Intereses no cobrados	(342,00)
	<u>620,00</u>

Caso 9: Asociación Civil**Estado de Flujo de Efectivo**

30/06/X1

VARIACIÓN DEL MONTO

Efectivo al Inicio del Ejercicio	3.345,00
Efectivo al Cierre del Ejercicio	<u>60.557,00</u>
Aumento (Disminuc.) Neta del Efectivo	<u>57.212,00</u>

CAUSAS DE LA VARIACIÓN**Actividades Operativas**

Cobros por recursos para fines generales	74.250,00
Cobros por recursos para fines específicos	100.000,00
Pagos a proveedores de bienes y servicios	(15.103,00)
Pagos para fines específicos de sectores	(50.000,00)
Pagos al personal y cargas sociales	(21.774,00)
Pagos de otros impuestos	(6.123,00)
Intereses cobrados	<u>620,00</u>
Flujo neto de efectivo generado por las operaciones	<u>81.870,00</u>

Actividades de Inversión

Pagos por compras de bienes de uso	(25.000,00)
Cobro por ventas de bienes de uso	
Cobros de intereses por préstamos	
Flujo neto de efectivo utilizado en las inversiones	<u>(25.000,00)</u>

Actividades de Financiación

Cobros de aportes de los asociados	
Cobros (pagos) de préstamos de terceros	
Intereses pagados por préstamos recibidos	
Flujo neto generado (utilizado) en las financiaciones	<u>0,00</u>

RFyT Generados por el Efectivo y sus equivalentes

RECPAM del efectivo y equivalentes	
Intereses ganados y no cobrados generados por equivalentes	342,00
Diferencias de cambio del efectivo y equivalentes	
Total RFyT generado por el Efectivo	<u>342,00</u>

Aumento (Disminuc.) Neta del Efectivo**57.212,00**