



# **Informe Financiero Primer Semestre 2018**

**Agrupación de Audiovisualistas de Pichilemu**

contacto@pichilemutv.org

+56 722 843 022

pichilemutv.org

## Introducción

La Agrupación de Audiovisualistas de Pichilemu, conformada el año 2001 como una organización sin fines de lucro, enfocada en la creación y difusión de contenido audiovisual comunitario, mediante el accionar de agentes culturales dentro de la comuna de Pichilemu.

Desde el ejercicio anual 2017, la agrupación ha tomado como decisión importante el reconocer e informar del estado financiero, dando cuenta de los movimientos de efectivo realizados, el estado actual del patrimonio y la asignación pertinente de las inversiones que conforman en la actualidad la organización.

Las labores de carácter administrativo se han adecuando a este panorama, siendo una de las pocas organizaciones sin fines de lucro a nivel nacional en realizar las tareas de contabilidad completa. Esto habla de un panorama desalentador en términos de la evaluación de estas clases de organizaciones, por lo que esta toma de decisión se vuelve clave con las crecientes necesidades de transparentar las labores del rubro, aunque con nuevos desafíos por delante a la vez.

La contabilidad de por sí y el análisis financiero interno aunque estos fueron realizados correctamente para los ejercicios semestrales del año anterior, estos deben ajustarse a las normas requeridas desde el año 2015 por los sistemas tributarios y el colegio de contadores, que es normalizar y convertir toda contabilidad empleada en los métodos de contabilidad general anteriores (norma PCGA), a la norma actual internacional IFRS, teniendo que mostrar la situación real de la organización y remover información que bajo la norma actual ya carece de validez, como lo es la corrección monetaria.

Los criterios restantes empleados en el ejercicio anterior siguen sosteniendo su validez y eventualmente indica que las prácticas que se han tomado son las adecuadas, pero esta vez será el desafío de aquí en adelante, aplicar estas normativas correctamente.

Este informe en su totalidad se encontrará disponible en el sitio web de la organización <http://pichilemutv.org>, para garantizar su libre acceso al público, así también todo análisis futuro que se realice.



**Simón González L.**

Director de Finanzas Agrupación de Audiovisualistas de Pichilemu.

## Procedimiento

En las siguientes páginas se indicarán los principales pasos y determinaciones respecto a las normas actuales de contabilidad que deben aplicarse sobre los estados financieros del ejercicio anterior y aplicar los criterios sobre los libros diarios del ejercicio presente.

### Plan de cuentas contables

El plan de cuentas actual no cuenta con mayores modificaciones, considerando que, como parte de los activos intangibles, las licencias solo se considerarán como activos si estos poseen un tiempo limitado de vida, exceptuando las licencias permanentes, las cuales preservan las reglas de corrección solo si éstas se encuentran en divisas internacionales. De no cumplirse ninguno de los dos escenarios, se considerarán como gastos operacionales.

Los pasivos en general agregan al campo exigible todo lo que tiene relación a lo de carácter tributario, formando parte del plan de cuentas actual las **Retenciones Tributarias** y el **IVA Débito Fiscal**, de aplicarse. Considerando que las organizaciones comunitarias están exentas del pago del impuesto a la renta sobre las utilidades, es que el pago de **PPM's** no aplica sobre el plan de cuentas.

Por otro lado, las cuentas de patrimonio (pasivo no exigible), no sufren mayores modificaciones, exceptuando la **revalorización del capital propio** debido a la corrección monetaria, que ya no aplica por concepto de cambio de la normativa contable.

En lo que respecta a las cuentas del estado de resultados, en sus básicas de ingresos y egresos, no sufren modificaciones del plan de cuentas existente, aunque si se sufren modificaciones en las cuentas no operacionales, de donde se remueve la **corrección monetaria** por efectos de la inflación como parte de los ingresos/egresos y el impuesto a la renta<sup>1</sup>.

Por otra parte, los efectos de la **depreciación acumulada** y la **depreciación del ejercicio** se expresan como cuentas de pérdida en el estado de resultados, dejando de plantearse como cuentas complementarias del activo fijo en el balance general.

El criterio de aplicación tomado entonces por la agrupación para el tratamiento de activos, por ende, sigue perpetuando el valor residual del 10% del valor inicial sobre sus activos, solo eliminando el efecto de la inflación.

Por lo tanto, la expresión a utilizar para valorizar la depreciación de activos sigue siendo en la forma:

$$D = \frac{V_c - V_r - DA_c}{SVU} * T$$

Donde:

- D: El valor a depreciar dentro del ejercicio.
- V<sub>c</sub>: El valor del producto corregido monetariamente.

---

<sup>1</sup> Expresado en el artículo 29 del Decreto 58 del año 1997, aplicado sobre la ley N°19418, Sobre Juntas de Vecinos y demás Organizaciones Comunitarias, entrado en vigor el 1 de abril del año 2014.

- $V_r$ : El valor residual corregido monetariamente.
- $DA_c$ : Depreciación acumulada corregida monetariamente.
- $SVU$ : Saldo de vida útil, es el tiempo de vida que le queda al equipo, en meses.
- $T$ : Tiempo transcurrido en el ejercicio desde su compra, en meses.

Con los valores que se obtienen, estos se registran para posteriormente incluirse al final del ejercicio en el libro diario.

### Orden de cuentas: Libros de compra/venta, libro diario y mayores

La documentación antes de ingresarse a los libros diarios, por acuerdo interno es que se decide realizar los libros complementarios de compras y gastos, así como ventas e ingresos, para indicar los movimientos de durante las actividades de cada mes, concentrando los gastos por familias de gastos e inversiones correspondientes, reduciendo la cantidad de información que deba indicarse en los libros diarios, mostrando solo los movimientos más importantes y las concentraciones.

Los libros diarios siguen manteniendo la misma lógica, indicando los movimientos de forma cronológica y para este ejercicio en adelante se plantea generar los libros mayores de las cuentas principales, con tal de facilitar su traspaso a los informes posteriores (8 columnas y estados financieros).

### Orden de cuentas: Balance de 8 columnas y esquema de saldos

Los resultados tanto en el balance de 8 columnas y esquema de saldos siguen manteniendo la misma metodología, buscando ordenar y facilitar el traspaso de información a los estados financieros respectivos.

Toda la información detallada se encuentra disponible en los anexos con el desarrollo de los libros y balances correspondientes.

Tabla 1: Balance de comprobación (8 columnas) del primer semestre 2018.

Balance de 8 columnas										
Análisis de saldos para primer semestre 2018										
Cuentas	Saldos		Balance		Estado de resultados					
	Débitos	Créditos	Deudor	Acreedor	Activo	Pasivo	Pérdidas	Ganancias		
Cuentas de Balance General	Activos	Caja	\$1.862.507	\$1.247.428	\$615.079	\$0	\$615.079	\$0	\$0	
		Banco chequera electrónica	\$67.873.133	\$24.800.398	\$43.072.735	\$0	\$43.072.735	\$0	\$0	
		Paypal	\$6.473	\$5.184	\$1.289	\$0	\$1.289	\$0	\$0	
		Equipos	\$38.919.899	\$0	\$38.919.899	\$0	\$38.919.899	\$0	\$0	
		Fungibles	\$1.452.111	\$0	\$1.452.111	\$0	\$1.452.111	\$0	\$0	
		Escenografía	\$90.000	\$0	\$90.000	\$0	\$90.000	\$0	\$0	
		Construcciones provisorias	\$4.470.000	\$0	\$4.470.000	\$0	\$4.470.000	\$0	\$0	
		Muebles	\$167.000	\$0	\$167.000	\$0	\$167.000	\$0	\$0	
		Activos de Oficina	\$440.210	\$0	\$440.210	\$0	\$440.210	\$0	\$0	
		Hosting (USD)	\$167.171	\$14.434	\$152.737	\$0	\$152.737	\$0	\$0	
		Dominio	\$27.867	\$0	\$27.867	\$0	\$27.867	\$0	\$0	
		Licencias y permisos (CLP)	\$56.676	\$56.676	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
		Licencias y permisos (USD)	\$22.361	\$22.361	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
		IVA Crédito Fiscal	\$3.054.899	\$0	\$3.054.899	\$0	\$3.054.899	\$0	\$0	
Cuentas de Balance General	Pasivos	Capital Inicial 2017	\$0	\$48.401.751	\$0	\$48.401.751	\$0	\$48.401.751	\$0	
		Retención de impuestos	\$820.000	\$1.395.000	\$0	\$575.000	\$0	\$575.000	\$0	
		Depreciación Equipos	\$0	\$19.594.372	\$0	\$19.594.372	\$0	\$19.594.372	\$0	
		Depreciación Fungibles	\$0	\$579.447	\$0	\$579.447	\$0	\$579.447	\$0	
		Depreciación Escenografía	\$0	\$8.100	\$0	\$8.100	\$0	\$8.100	\$0	
		Depreciación Construcciones provisorias	\$0	\$1.192.050	\$0	\$1.192.050	\$0	\$1.192.050	\$0	
		Depreciación Muebles	\$0	\$32.207	\$0	\$32.207	\$0	\$32.207	\$0	
		Depreciación Activos de Oficina	\$0	\$376.214	\$0	\$376.214	\$0	\$376.214	\$0	
		Amortización Hosting (en USD)	\$0	\$125.379	\$0	\$125.379	\$0	\$125.379	\$0	
		Amortización Dominio	\$0	\$20.991	\$0	\$20.991	\$0	\$20.991	\$0	
Cuentas de Estado de Resultados	Ingreso	Ingresos por fondo concursable	\$0	\$65.133.999	\$0	\$65.133.999	\$0	\$0	\$65.133.999	
		Otros ingresos	\$0	\$100.000	\$0	\$100.000	\$0	\$0	\$100.000	
		Ganancias por reajustes	\$0	\$8.887	\$0	\$8.887	\$0	\$0	\$8.887	
	Cuentas de Estado de Resultados	Egresos	Remuneraciones	\$18.450.000	\$0	\$18.450.000	\$0	\$0	\$18.450.000	\$0
			Gastos de oficina	\$392.952	\$0	\$392.952	\$0	\$0	\$392.952	\$0
			Arriendo	\$600.000	\$0	\$600.000	\$0	\$0	\$600.000	\$0
			Servicios básicos	\$512.518	\$0	\$512.518	\$0	\$0	\$512.518	\$0
			Traslado	\$536.300	\$0	\$536.300	\$0	\$0	\$536.300	\$0
			Alimentación	\$857.641	\$0	\$857.641	\$0	\$0	\$857.641	\$0
			Certificados	\$16.550	\$0	\$16.550	\$0	\$0	\$16.550	\$0
			Gastos de Courier	\$18.200	\$0	\$18.200	\$0	\$0	\$18.200	\$0
			Difusión	\$76.000	\$0	\$76.000	\$0	\$0	\$76.000	\$0
			Alojamientos	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
			Otros gastos operacionales	\$202.178	\$0	\$202.178	\$0	\$0	\$202.178	\$0
			Egresos no operacionales	\$79.037	\$0	\$79.037	\$0	\$0	\$79.037	\$0
			Pérdidas por reajustes	\$18.717	\$0	\$18.717	\$0	\$0	\$18.717	\$0
			Pérdida por depreciación acumulada 2017	\$19.452.799	\$0	\$19.452.799	\$0	\$0	\$19.452.799	\$0
Pérdida por amortización acumulada 2017	\$93.237	\$0	\$93.237	\$0	\$0	\$93.237	\$0			
Depreciaciones del ejercicio	\$2.329.592	\$0	\$2.329.592	\$0	\$0	\$2.329.592	\$0			
Amortizaciones del ejercicio	\$48.850	\$0	\$48.850	\$0	\$0	\$48.850	\$0			
	<b>Subtotales</b>	<b>\$163.114.878</b>	<b>\$163.114.878</b>	<b>\$136.148.397</b>	<b>\$136.148.397</b>	<b>\$92.463.826</b>	<b>\$70.905.511</b>	<b>\$43.684.571</b>	<b>\$65.242.886</b>	
	Utilidad/Pérdida del ejercicio	\$0	\$0	\$0	\$0	\$21.558.315	\$21.558.315	\$0		
	<b>Totales iguales</b>	<b>\$163.114.878</b>	<b>\$163.114.878</b>	<b>\$136.148.397</b>	<b>\$136.148.397</b>	<b>\$92.463.826</b>	<b>\$92.463.826</b>	<b>\$65.242.886</b>		

Tabla 2: Tabla de saldos para análisis de flujos de efectivo.

Saldos Mensuales para cada movimiento						
Desde enero a junio 2018						
	Ingresos por fondos concursables					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
	\$4.000.000	\$0	\$0	\$0	\$0	\$12.088.999
Saldo	\$49.045.000	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
	<b>\$53.045.000</b>	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>	<b>\$12.088.999</b>
	Otros ingresos					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
	\$0	\$100.000	\$0	\$0	\$0	\$0
Saldo	\$0	\$100.000	\$0	\$0	\$0	\$0
	Ganancias por Reajustes					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$322
Saldo	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$8.565
	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$8.887
	Remuneraciones					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
	\$2.600.000	\$2.600.000	\$2.750.000	\$3.250.000	\$4.000.000	\$3.250.000
Saldo	\$2.600.000	\$2.600.000	\$2.750.000	\$3.250.000	\$4.000.000	\$3.250.000
	Gastos de oficina					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
	\$64.311	\$33.874	\$23.050	\$43.834	\$123.666	\$104.217
Saldo	\$64.311	\$33.874	\$23.050	\$43.834	\$123.666	\$104.217
	Arriendos					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
	\$100.000	\$100.000	\$100.000	\$100.000	\$100.000	\$100.000
Saldo	\$100.000	\$100.000	\$100.000	\$100.000	\$100.000	\$100.000
	Servicios Básicos					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
	\$60.665	\$92.155	\$66.997	\$92.495	\$95.765	\$104.441
Saldo	\$60.665	\$92.155	\$66.997	\$92.495	\$95.765	\$104.441
	Transporte					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
	\$24.000	\$40.500	\$87.700	\$47.100	\$294.000	\$43.000
Saldo	\$24.000	\$40.500	\$87.700	\$47.100	\$294.000	\$43.000
	Alimentación					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
	\$43.396	\$85.868	\$5.380	\$264.589	\$169.792	\$288.616
Saldo	\$43.396	\$85.868	\$5.380	\$264.589	\$169.792	\$288.616
	Certificados					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
	\$3.500	\$0	\$0	\$13.050	\$0	\$0
Saldo	\$3.500	\$0	\$0	\$13.050	\$0	\$0
	Gastos de Envío o Courier					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
	\$3.840	\$7.909	\$0	\$6.451	\$0	\$0
Saldo	\$3.840	\$7.909	\$0	\$6.451	\$0	\$0
	Difusión					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
	\$0	\$53.000	\$0	\$23.000	\$0	\$0
Saldo	\$0	\$53.000	\$0	\$23.000	\$0	\$0
	Alojamientos					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
Saldo	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
	Otros Gastos Operacionales					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
	\$0	\$3.000	\$111.650	\$1.200	\$62.044	\$19.100
Saldo	\$0	\$3.000	\$111.650	\$1.200	\$62.044	\$19.100
	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$5.184
Saldo	\$0	\$3.000	\$111.650	\$1.200	\$62.044	\$24.284
	Pérdidas por Reajustes					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
	\$48.850	\$0	\$0	\$0	\$0	\$4.283
Saldo	\$48.850	\$0	\$0	\$0	\$0	\$4.283
	Otros egresos no operacionales					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
	\$79.037	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
Saldo	\$79.037	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
	Depreciaciones del ejercicio					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$2.329.592
Saldo	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$2.329.592
	Amortizaciones del ejercicio					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$48.850
Saldo	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$48.850
	Pérdida por Depreciación acumulada 2017					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
	\$19.452.799	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
Saldo	\$19.452.799	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
	Pérdida por Amortización acumulada 2017					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
	\$93.237	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
Saldo	\$93.237	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
	Inversiones en activos fijos					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
	\$0	\$791.365	\$435.150	\$18.800	\$1.510.222	\$182.328
Saldo	\$0	\$791.365	\$836.350	\$18.800	\$1.510.222	\$182.328

## Estados financieros

A continuación, se presentan los resultados obtenidos de los balances de comprobación y por ende los estados financieros resultantes de la documentación realizada en los libros diarios.

A partir de los estados financieros, se pueden realizar ciertos diagnósticos, aunque muy limitados, ya que el marco de comparación existente, con el año 2017, pierde cierta validez comparativa, al no encontrarse determinado por la norma internacional IFRS, por lo que factores como la corrección monetaria y los criterios de depreciación cambiaron en conjunto con la norma. A grandes rasgos, se denomina esta revisión financiera un reinicio de actividades, lo que entra en coincidir con el reinicio de transmisiones tras el receso del año 2015-2017.

De este ejercicio en adelante, todas las labores de contabilidad estarán regidas por la norma vigente.

## Estructura de inversiones

La estructura final de las cuentas activos para el cierre del primer semestre de 2018, con fecha al día 30 de junio, su estructura es dada por la tabla.

Activos	
<b>Activos circulantes</b>	
Caja	\$ 615.079
Banco Estado Chequera	\$ 43.072.735
Paypal (en USD)	\$ 1.289
<b>Total activo circulante</b>	<b>\$ 43.689.103</b>
<b>Activos Fijos (tangibles)</b>	
Equipos	\$ 38.919.899
Fungibles	\$ 1.452.111
Escenografía	\$ 90.000
Construcciones provisorias o menores	\$ 4.470.000
Muebles	\$ 167.000
Activos de oficina	\$ 440.210
<b>Total activos fijos (tangibles)</b>	<b>\$ 45.539.220</b>
<b>Activos intangibles y otros activos</b>	
Hosting (en USD)	\$ 152.737
Dominio	\$ 27.867
IVA Crédito Fiscal	\$ 3.054.899
<b>Total intangibles y otros activos</b>	<b>\$ 3.235.503</b>
<b>Total activos</b>	<b>\$ 92.463.826</b>

Tabla 3: Estructura de inversiones en peso chileno

Dado que la norma vigente indica que los valores de inversiones en activo fijo deben indicar su valor histórico, es que todo lo relacionado a su depreciación deja de ser parte complementaria a los activos, siendo su valor nominal el que se notifica, mientras que las depreciaciones pasan a una cuenta de gasto, a la vez que se identifica su acumulación dentro de los pasivos no exigibles, no como una forma de financiamiento, sino indicando su efecto acumulado en el tiempo sobre el patrimonio.

## Estructura de financiamiento

La estructura principal de la organización se basa en un modelo de financiación primariamente no exigible, es decir no basa su giro en recibir aportes crediticios de ningún tipo, dejando como única clase de deuda explícita la que está relacionada a la tributación de las retenciones de impuestos sobre las boletas de honorarios.

Pasivos y Patrimonio	
<b>Pasivo exigible</b>	
Retenciones de impuesto	\$ 575.000
<b>Total pasivo exigible</b>	<b>\$ 575.000</b>
<b>Patrimonio y pasivo no exigible</b>	
Capital inicial 2018	\$ 48.401.751
Depreciaciones y amortizaciones acumuladas	\$ 21.928.760
Depreciación acumulada 2017	\$ 21.782.390
Amortización acumulada 2017	\$ 146.370
Utilidad/Pérdida anterior de resultados	\$ -
Utilidad del ejercicio	<b>\$ 21.558.315</b>
<b>Total Patrimonio y pasivo no exigible</b>	<b>\$ 91.888.826</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>\$ 92.463.826</b>

Tabla 4: Estructura de financiamiento exigible y no exigible en peso chileno.

Considerando que, para este año, retomando la estructura de financiación inicial del canal debido al cambio de norma de contabilidad, es que el capital de inicio es mucho menor al planteado en el ejercicio 2017, que contempló una inyección de capital relacionada al financiamiento proporcionado por lo que en ese entonces era el CNCA, hoy ministerio.

Para el ejercicio 2018, se consideró el manejo de capital propio de la organización, basado en los capitales de cofinanciamientos y aportes de equipo propios de la agrupación, esta vez excluyendo aportes de fondos concursables y otros ingresos.

Un último alcance, es que, con la norma vigente, la depreciación y amortización acumulada se traspasan a los deberes financieros no exigibles, que representan el propio desgaste y consumo de los activos desde su adquisición hasta el período del ejercicio.

A continuación, el resumen del balance general, para tener una visión completa de la estructura al 30 de junio dentro de la agrupación.



<b>Balance General Primer Semestre 2018</b>			
30 de junio de 2018			
<b>Activos</b>		<b>Pasivos y Patrimonio</b>	
<b>Activos circulantes</b>		<b>Pasivo exigible</b>	
Caja	\$ 615.079	Retenciones de impuesto	\$ 575.000
Bco. Estado Chequera	\$ 43.072.735	<b>Total pas. exigible</b>	<b>\$ 575.000</b>
Paypal (en USD)	\$ 1.289		
<b>Total act. circulante</b>	<b>\$ 43.689.103</b>	<b>Patrimonio y pasivo no exigible</b>	
		Capital inicial 2018	\$ 48.401.751
<b>Activos Fijos (tangibles)</b>		Depr. y amrt. Acum.	\$ 21.928.760
Equipos	\$ 38.919.899	Depr. acumulada 2017	\$ 21.782.390
Fungibles	\$ 1.452.111	Amrt. acumulada 2017	\$ 146.370
Escenografía	\$ 90.000	Util. /Pérd. anteriores	\$ -
C. provisoria o menor	\$ 4.470.000	<b>Util. /Pérd. del ejercicio</b>	<b>\$ 21.558.315</b>
Muebles	\$ 167.000	<b>Total Patr. y pas. no exigible</b>	<b>\$ 91.888.826</b>
Activos de oficina	\$ 440.210		
<b>Total act. fijos (tangibles)</b>	<b>\$ 45.539.220</b>		
<b>Activos intangibles y otros activos</b>			
Hosting (en USD)	\$ 152.737		
Dominio	\$ 27.867		
IVA Crédito Fiscal	\$ 3.054.899		
<b>Total intang. y otros activos</b>	<b>\$ 3.235.503</b>		
<b>Total activos</b>	<b>\$ 92.463.826</b>	<b>Total pasivos</b>	<b>\$ 92.463.826</b>

Tabla 5: Balance general para ejercicio primer semestre.

Del resultado del ejercicio que se desarrolla en la siguiente sección, se da cuenta de un cierre del período con utilidades sobre el patrimonio. Este es un indicador positivo para el ejercicio, ya que primero indica una adición de valor sobre los recursos que originalmente maneja la agrupación.

Además de esto, este indicador da un margen de seguridad sobre los gastos que se pueden realizar para el siguiente semestre, aunque debe tenerse en cuenta que esta situación es facilitada por el ingreso cuantioso de fondos concursables, que se analizará en la Estructura de Resultados.

### Estructura de Resultados

El estado de resultados, detallado en la **¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.**, da cuenta de los ingresos y egresos relacionados a las operaciones de la organización, excluyendo las inversiones realizadas, que son consideradas parte de la Estructura de inversiones, detallada anteriormente.

El período de observación corresponde al comprendido entre los días 1 de enero hasta el 30 de junio.

<b>Estado de Resultados primer semestre 2018</b>	
Desde 01 de enero hasta 30 de junio	
<b>Ingresos</b>	
Ingreso por fondos concursables	\$65.133.999
Otros ingresos	\$100.000
<b>Márgen operacional</b>	<b>\$65.233.999</b>
<b>Administración y operaciones</b>	
Remuneraciones	\$18.450.000
Gastos operacionales	\$3.212.339
Gastos de oficina	\$392.952
Arriendos	\$600.000
Servicios básicos	\$512.518
Transporte	\$536.300
Alimentación	\$857.641
Certificados	\$16.550
Gastos de envío o courier	\$18.200
Difusión	\$76.000
Alojamientos	\$0
Otros gastos operacionales	\$202.178
<b>Egresos operacionales</b>	<b>\$21.662.339</b>
<b>Margen bruto</b>	<b>\$43.571.660</b>
<b>Actividades no operacionales</b>	
Depreciaciones del ejercicio	\$2.329.592
Amortizaciones del ejercicio	\$48.850
Depreciaciones acumuladas	\$19.452.799
Amortizaciones acumuladas	\$93.237
Ingresos por venta de activo fijo	\$0
Pérdidas por venta de activo fijo	\$0
Ingresos por reajustes monetarios	\$8.887
Pérdidas por reajustes monetarios	\$18.717
Otros ingresos no operacionales	\$0
Otras pérdidas no operacionales	\$79.037
<b>Utilidad/Pérdida no operacional</b>	<b>\$22.013.345</b>
<b>Utilidad o Pérdida del ejercicio</b>	<b>\$21.558.315</b>

Según lo detallado en este estado financiero, se da cuenta que dentro del ejercicio se incurre en gastos casi dos veces mayores a los ingresos, aunque esto también refleja el efecto de la financiación de los fondos concursables, los cuales varían mucho su naturaleza de entrega. Además, se debe considerar lo planteado en el análisis de la Estructura de financiamiento, que indica la existencia de fondos retenidos del ejercicio anterior, que formaron parte del circulante y cuyo propósito era financiar los gastos tanto operativos, como pequeñas inversiones.

De todas formas, este indicador obtenido, da cuenta que basar el movimiento de la organización solo en los proyectos concursables, que suponen un grado de incertidumbre cada año, es que necesita replantear el financiamiento y captación de ingresos de la organización, con tal de obtener un grado de rentabilidad, que permita financiar de forma autónoma proyectos a futuro.

## Flujo primer semestre

El comportamiento del primer semestre de la organización da a conocer los movimientos realizados sobre el circulante, considerando el efecto de las inversiones sobre el capital disponible, así también las variaciones que sufre según los ingresos y egresos que se dan durante el período, mes a mes, indicando mes a mes y el efecto acumulado.

Flujo de caja semestral primer semestre 2018							
Desde enero a junio de 2018							
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	
<b>Ingresos de operación</b>	<b>\$53.045.000</b>	<b>\$100.000</b>	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>	<b>\$12.088.999</b>
(+) Ingresos por fondos concursables	\$53.045.000	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$12.088.999
(+) Otros ingresos	\$0	\$100.000	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
<b>Egresos de operación</b>	<b>\$2.899.712</b>	<b>\$3.016.306</b>	<b>\$3.144.777</b>	<b>\$3.841.719</b>	<b>\$4.845.267</b>	<b>\$3.914.558</b>	
(-) Remuneraciones	\$2.600.000	\$2.600.000	\$2.750.000	\$3.250.000	\$4.000.000	\$3.250.000	
(-) Arriendos	\$100.000	\$100.000	\$100.000	\$100.000	\$100.000	\$100.000	
(-) Difusión	\$0	\$53.000	\$0	\$23.000	\$0	\$0	
<b>Costos fijos</b>	<b>\$60.665</b>	<b>\$92.155</b>	<b>\$66.997</b>	<b>\$92.495</b>	<b>\$95.765</b>	<b>\$104.441</b>	
(-) Servicios básicos	\$60.665	\$92.155	\$66.997	\$92.495	\$95.765	\$104.441	
<b>Costos variables</b>	<b>\$139.047</b>	<b>\$171.151</b>	<b>\$227.780</b>	<b>\$376.224</b>	<b>\$649.502</b>	<b>\$460.117</b>	
(-) Gastos de oficina	\$64.311	\$33.874	\$23.050	\$43.834	\$123.666	\$104.217	
(-) Transporte	\$24.000	\$40.500	\$87.700	\$47.100	\$294.000	\$43.000	
(-) Alimentación	\$43.396	\$85.868	\$5.380	\$264.589	\$169.792	\$288.616	
(-) Gastos de envío o courier	\$3.840	\$7.909	\$0	\$6.451	\$0	\$0	
(-) Certificados	\$3.500	\$0	\$0	\$13.050	\$0	\$0	
(-) Alojamientos	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
(-) Otros gastos operacionales	\$0	\$3.000	\$111.650	\$1.200	\$62.044	\$24.284	
<b>Margen Operacional</b>	<b>\$50.145.288</b>	<b>-\$2.916.306</b>	<b>-\$3.144.777</b>	<b>-\$3.841.719</b>	<b>-\$4.845.267</b>	<b>\$8.174.441</b>	
(-) Depreciaciones del ejercicio	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$2.329.592	
(-) Amortizaciones del ejercicio	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$48.850	
(-) Depreciaciones acumuladas	\$19.452.799	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
(-) Amortizaciones acumuladas	\$93.237	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
(+) Ganancias por venta de activo fijo	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
(-) Pérdidas por venta de activo fijo	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
(+) Ganancias por reajustes monetarios	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$8.887	
(-) Pérdidas por reajustes monetarios	\$48.850	\$0	\$0	\$0	\$0	\$4.283	
(+) Otros ingresos no operacionales	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
(-) Otros egresos no operacionales	\$79.037	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
(-) Inversión en activos fijos	\$0	\$791.365	\$836.350	\$18.800	\$1.510.222	\$182.328	
(-) Pérdidas ejercicios anteriores	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
<b>Movimiento no operacional</b>	<b>-\$19.673.923</b>	<b>-\$791.365</b>	<b>-\$836.350</b>	<b>-\$18.800</b>	<b>-\$1.510.222</b>	<b>-\$2.556.166</b>	
<b>Utilidad del flujo</b>	<b>\$30.471.365</b>	<b>-\$3.707.671</b>	<b>-\$3.981.127</b>	<b>-\$3.860.519</b>	<b>-\$6.355.489</b>	<b>\$5.618.275</b>	
(+) Inversión en activos fijos	\$0	\$791.365	\$836.350	\$18.800	\$1.510.222	\$182.328	
(+) Pérdidas ejercicios anteriores	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
(+) Depreciaciones del ejercicio	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$2.329.592	
(+) Amortizaciones del ejercicio	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$48.850	
(+) Depreciaciones acumuladas	\$19.452.799	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
(+) Amortizaciones acumuladas	\$93.237	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	
<b>Flujo de caja mensual</b>	<b>\$50.017.401</b>	<b>-\$2.916.306</b>	<b>-\$3.144.777</b>	<b>-\$3.841.719</b>	<b>-\$4.845.267</b>	<b>\$8.179.045</b>	
<b>Flujo de caja acumulado</b>	<b>\$50.017.401</b>	<b>\$47.101.095</b>	<b>\$43.956.318</b>	<b>\$40.114.599</b>	<b>\$35.269.332</b>	<b>\$43.448.377</b>	

Tabla 6: Flujo de caja primer semestre, detalle mensual.

Para este semestre, el masivo ingreso de capital en el primer mes favoreció el bajo movimiento de los meses posteriores, indicando que durante el ejercicio pocos métodos de ingreso existen en la agrupación. Por otro lado, las altas sumas en inversiones favorecen positivamente el resultado de caja, quedando aún como objetivo estabilizar los ingresos en los meses intermedios del semestre.

## Conclusiones

La realización de los estados financieros correspondientes al período 2018-01, para analizar la situación financiera de la agrupación arrojó los diagnósticos que se describirán a continuación.

El presente semestre, el canal y agrupación al tener que reformularse aspectos que fueron abordados con la norma anterior y bajo supuestos en los que se conocían menos aspectos de la agrupación, es que los resultados no parecían ser alentadores como los presentados este semestre.

Como primer abordaje, el capital inicial dejó de considerar el financiamiento del POIC como parte de este, pues no refleja la realidad de la agrupación como debiese ser. Este semestre y de aquí en adelante, el capital inicial considera cifras que se aproximan a como comenzó la agrupación el año 2001.

La agrupación nuevamente da a reconocer que el pilar fundamental de su funcionamiento está llevado por las inversiones en equipos y en menor medida herramientas fungibles asistentes para el ejercicio. Los activos restantes se indican pues su utilización se enmarca en actividades como FiC Pichilemu, la escuela de comunicaciones Vox Populi y otras actividades de la agrupación.

La utilidad percibida de este ejercicio se condice con la reestructuración del patrimonio de la organización y además refleja que el financiamiento estatal no se consume en un periodo de tiempo tan acotado, quedando remanentes importante para el funcionar de un año completo. Bajo este esquema, la agrupación puede sostenerse, aunque esto deja en la mesa la importancia de capitalizar ciertas actividades relacionadas al giro de “*canal de televisión*” que posee el canal PichilemuTV.org, que puede convertirse en una de las fuentes principales de ingresos, realizando una estrategia de venta de espacios publicitarios, lo que es una tarea en desarrollo dentro del plan de medios y el plan de marketing del segundo semestre, todo esto en el contexto del reinicio de transmisiones tras 2 años de dificultades técnicas que impidieron la emisión de los contenidos por este medio.

El análisis de resultados por otro lado indicó un gran uso de los recursos no solo en actividades operacionales, esta vez más recursos fueron empleados en transporte y alimentación, lo que refleja las actividades de las escuelas de comunicación tanto en Paredones como en Navidad, donde se debió incurrir en los gastos pertinentes.

Los nuevos desafíos de actividades, tanto en términos de medios, como las estrategias comunicacionales, abren puertas a iniciar métodos de financiamiento autogestionado de mayor contundencia, realización de canjes de mayor impacto en las actividades. En ese sentido, la conexión de la señal al servicio de TVCable de la comuna, así como la emisión online, favorecen la penetración a nuevos públicos marginados, así como interesados en los planteamientos de los canales comunitarios, quedando pie para realizar campañas de difusión enfocada a los usuarios del cable, así como usuarios potenciales desde el exterior.

Aunque este panorama parece alentador, también deben tenerse los resguardos necesarios. A medida que la televisión adquiere mayor penetración, también debe conocerse y aplicarse los métodos para resguardarse legalmente ante las

eventualidades que signifique el derecho de autor, lo que significará entender y crear contenidos que puedan de a poco cobrar protagonismo y representen la identidad de la comunidad, junto a sus necesidades.

Queda entonces planteado el desafío para el siguiente semestre y los años posteriores, abrir el espacio para nuevas realizaciones audiovisuales de autores locales, quienes valorizan las actividades de las escuelas de comunicaciones, también valorizando el trabajo de difusión y apertura actual de la agrupación para otorgar el espacio y recursos a estos nuevos actores.

## Apéndices

### Apéndice N°1: Libros mayores

Bajo estas líneas está el desarrollo de los asientos contables del libro mayor, realizado para el ejercicio 2018-01.

Libro Mayor Activos circulantes							
Caja							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1	01-01-2018	Capital Inicial 2018	\$828.607	31-01-2018	Concentración gastos operacionales Enero	\$89.236	1
2	06-02-2018	Otros Ingresos	\$100.000	28-02-2018	Concentración gastos operacionales Febrero	\$153.247	2
3	31-03-2018	Banco Estado Chequera	\$250.000	31-03-2018	Concentración gastos operacionales Marzo	\$189.780	3
4	30-04-2018	Banco Estado Chequera	\$285.000	30-04-2018	Concentración gastos operacionales Abril	\$176.223	4
5	30-06-2018	Banco Estado Chequera	\$398.900	31-05-2018	Concentración gastos operacionales Mayo	\$329.177	5
				30-06-2018	Concentración gastos operacionales Junio	\$309.765	6
		<b>Saldo Debe</b>	<b>\$1.862.507</b>		<b>Saldo Haber</b>	<b>\$1.247.428</b>	
Banco Estado Chequera							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1	01-01-2018	Capital Inicial 2018	\$2.739.134	31-01-2018	Concentración gastos operacionales Enero	\$216.061	1
2	23-01-2018	Ingreso nivel central SEGEOB	\$4.000.000	31-01-2018	Remuneraciones	\$2.415.000	2
3	23-01-2018	Ingreso Ministerio Cultura, Artes y Patrimonio	\$49.045.000	28-02-2018	Concentración gastos operacionales Febrero	\$273.014	3
4	21-06-2018	Ingreso Ministerio Cultura, Artes y Patrimonio	\$12.088.999	28-02-2018	Equipos + IVA Crédito Fiscal	\$941.724	4
				28-02-2018	Remuneraciones	\$2.415.000	5
				31-03-2018	Concentración gastos operacionales Marzo	\$210.497	6
				31-03-2018	Equipos, Fungibles + IVA Crédito Fiscal	\$995.257	7
				31-03-2018	Caja	\$250.000	8
				31-03-2018	Remuneraciones	\$2.550.000	9
				30-04-2018	Concentración gastos operacionales Abril	\$425.451	10
				30-04-2018	Equipos + IVA Crédito Fiscal	\$22.372	11
				30-04-2018	Caja	\$285.000	12
				30-04-2018	Remuneraciones	\$3.000.000	13
				31-05-2018	Retenciones de impuesto	\$820.000	14
				31-05-2018	Concentración gastos operacionales Mayo	\$529.658	15
				31-05-2018	Equipos + IVA Crédito Fiscal	\$1.797.164	16
				31-05-2018	Remuneraciones	\$3.675.000	17
				30-06-2018	Concentración gastos operacionales Junio	\$363.330	18
				30-06-2018	Equipos + IVA Crédito Fiscal	\$216.970	19
				30-06-2018	Caja	\$398.900	20
				30-06-2018	Remuneraciones	\$3.000.000	21
		<b>Saldo Debe</b>	<b>\$67.873.133</b>		<b>Saldo Haber</b>	<b>\$24.800.398</b>	
Paypal							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1	01-01-2018	Capital Inicial 2018	\$6.151	30-06-2018	Otros gastos	\$5.184	1
2	30-06-2018	Ganancia reajuste divisa (USD)	\$322				
		<b>Saldo Debe</b>	<b>\$6.473</b>		<b>Saldo Haber</b>	<b>\$5.184</b>	

Tabla 7: Movimientos en libro mayor de cuentas del activo circulante del período.

Libro Mayor Activos Fijos Tangibles							
Equipos							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1	01-01-2018	Capital Inicial 2018	\$35.982.034				
2	28-02-2018	Banco Estado Chequera	\$791.365				
3	31-03-2018	Banco Estado Chequera	\$435.150				
4	30-04-2018	Banco Estado Chequera	\$18.800				
5	31-05-2018	Banco Estado Chequera	\$1.510.222				
6	30-06-2018	Banco Estado Chequera	\$182.328				
		<b>Saldo Debe</b>	<b>\$38.919.899</b>		<b>Saldo Haber</b>	<b>\$0</b>	
Fungibles							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1	01-01-2018	Capital Inicial 2018	\$1.050.911				
2	31-03-2018	Banco Estado Chequera	\$401.200				
		<b>Saldo Debe</b>	<b>\$1.452.111</b>		<b>Saldo Haber</b>	<b>\$0</b>	
Activos de Oficina							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1	01-01-2018	Capital Inicial 2018	\$440.210				
		<b>Saldo Debe</b>	<b>\$440.210</b>		<b>Saldo Haber</b>	<b>\$0</b>	
Construcciones provisionales o menores							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1	01-01-2018	Capital Inicial 2018	\$4.470.000				
		<b>Saldo Debe</b>	<b>\$4.470.000</b>		<b>Saldo Haber</b>	<b>\$0</b>	
Muebles							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1	01-01-2018	Capital Inicial 2018	\$167.000				
		<b>Saldo Debe</b>	<b>\$167.000</b>		<b>Saldo Haber</b>	<b>\$0</b>	
Escenografía							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1	01-01-2018	Capital Inicial 2018	\$90.000				
		<b>Saldo Debe</b>	<b>\$90.000</b>		<b>Saldo Haber</b>	<b>\$0</b>	

Tabla 8: Detalle de movimientos en libro mayor para activos fijos del período.

Libro Mayor Activos Fijos Intangibles y otros activos Hosting (en USD)							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1	01-01-2018	Capital Inicial 2018	\$158.606	01-01-2018	Reajuste de divisa (USD)	\$14.434	1
2	30-06-2018	Ganancia reajuste de divisa (USD)	\$8.565				
		<b>Saldo Debe</b>	<b>\$167.171</b>		<b>Saldo Haber</b>	<b>\$14.434</b>	
Dominio							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1	01-01-2018	Capital Inicial 2018	\$27.867				
		<b>Saldo Debe</b>	<b>\$27.867</b>		<b>Saldo Haber</b>	<b>\$0</b>	
Licencias, derechos y permisos							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1	01-01-2018	Capital Inicial 2018	\$56.676	01-01-2018	Gastos de Licencias y permisos	\$56.676	1
		<b>Saldo Debe</b>	<b>\$56.676</b>		<b>Saldo Haber</b>	<b>\$56.676</b>	
Licencias, derechos y permisos (en USD)							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1	01-01-2018	Capital Inicial 2018	\$22.361	01-01-2018	Gastos de Licencias y permisos	\$22.361	1
		<b>Saldo Debe</b>	<b>\$22.361</b>		<b>Saldo Haber</b>	<b>\$22.361</b>	
IVA Crédito Fiscal							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1	01-01-2018	Capital Inicial 2018	\$2.362.193				
2	31-01-2018	Banco Estado Chequera/Caja	\$5.585				
3	28-02-2018	Banco Estado Chequera/Caja	\$9.955				
4	28-02-2018	Banco Estado Chequera	\$150.359				
5	31-03-2018	Banco Estado Chequera/Caja	\$5.500				
6	31-03-2018	Banco Estado Chequera	\$158.907				
7	30-04-2018	Banco Estado Chequera/Caja	\$9.955				
8	30-04-2018	Banco Estado Chequera	\$3.572				
9	31-05-2018	Banco Estado Chequera/Caja	\$13.568				
10	31-05-2018	Banco Estado Chequera	\$286.942				
11	30-06-2018	Banco Estado Chequera/Caja	\$13.721				
12	30-06-2018	Banco Estado Chequera	\$34.642				
		<b>Saldo Debe</b>	<b>\$3.054.899</b>		<b>Saldo Haber</b>	<b>\$0</b>	

Tabla 9: Libro mayor de movimientos en activos fijos intangibles.



Libro Mayor Activos Fijos Tangibles (complemento)							
Depreciación Equipos							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
				01-01-2018	Depreciación acumulada	\$17.581.995	1
				30-06-2018	Depreciación ejercicio	\$2.012.377	2
		Saldo Debe	\$0		Saldo Haber	\$19.594.372	
Depreciación Fungibles							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
				01-01-2018	Depreciación acumulada	\$480.708	1
				30-06-2018	Depreciación ejercicio	\$98.739	2
		Saldo Debe	\$0		Saldo Haber	\$579.447	
Depreciación Activos de Oficina							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
				01-01-2018	Depreciación acumulada	\$373.674	1
				30-06-2018	Depreciación ejercicio	\$2.540	2
		Saldo Debe	\$0		Saldo Haber	\$376.214	
Depreciación Construcciones provisionales o menores							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
				01-01-2018	Depreciación acumulada	\$990.900	1
				30-06-2018	Depreciación ejercicio	\$201.150	2
		Saldo Debe	\$0		Saldo Haber	\$1.192.050	
Depreciación Muebles							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
				01-01-2018	Depreciación acumulada	\$21.471	1
				30-06-2018	Depreciación ejercicio	\$10.736	2
		Saldo Debe	\$0		Saldo Haber	\$32.207	
Depreciación Escenografía							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
				01-01-2018	Depreciación acumulada	\$4.050	1
				30-06-2018	Depreciación ejercicio	\$4.050	2
		Saldo Debe	\$0		Saldo Haber	\$8.100	

Tabla 10: Saldos de depreciación de activos tangibles del período.

Libro Mayor Activos Fijos Intangibles (complemento)							
Amortización Hosting (en USD)							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
				01-01-2018	Amortización acumulada intangibles	\$79.303	1
				30-06-2018	Pérdidas por reajuste divisa (USD)	\$4.283	2
				30-06-2018	Amortización ejercicio	\$41.793	3
		Saldo Debe	\$0		Saldo Haber	\$125.379	
Amortización Dominio							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
				01-01-2018	Amortización acumulada intangibles	\$13.934	1
				30-06-2018	Amortización ejercicio	\$7.057	2
		Saldo Debe	\$0		Saldo Haber	\$20.991	

Tabla 11: Saldos de amortización de intangibles del período.

Libro Mayor Pasivo total Retención impuestos de honorarios							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1	01-05-2018	Banco Estado Chequera	\$820.000	31-01-2018	Remuneraciones	\$185.000	1
				28-02-2018	Remuneraciones	\$185.000	2
				31-03-2018	Remuneraciones	\$200.000	3
				30-04-2018	Remuneraciones	\$250.000	4
				31-05-2018	Remuneraciones	\$325.000	5
				30-06-2018	Remuneraciones	\$250.000	6
		Saldo Debe	\$820.000		Saldo Haber	\$1.395.000	
Capital Inicial 2018							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1				01-01-2018	Circulante 2017	\$3.573.892	1
				01-01-2018	Activos fijos 2017	\$44.562.349	2
				01-01-2018	Activos intangibles 2017	\$265.510	3
		Saldo Debe	\$0		Saldo Haber	\$48.401.751	

Tabla 12: Libro mayor de pasivo exigible y no exigible del período.

Libro Mayor Ingresos y Ganancias Ingresos por fondo concursable							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
				23-01-2018	Banco estado chequera, ingreso SEGEGOB	\$4.000.000	1
				23-01-2018	Banco estado chequera, ingreso Min.CAP. (CNCA)	\$49.045.000	2
				21-06-2018	Banco estado chequera, ingreso Min.CAP. (CNCA)	\$12.088.999	3
		Saldo Debe	\$0		Saldo Haber	\$65.133.999	
Otros ingresos							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
				06-02-2018	Caja	\$100.000	1
		Saldo Debe	\$0		Saldo Haber	\$100.000	
Ganancias por reajustes							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
				30-06-2018	Paypal	\$322	1
				30-06-2018	Hosting (en USD)	\$8.565	2
		Saldo Debe	\$0		Saldo Haber	\$8.887	

Tabla 13: Libro mayor resumen de ingresos del período.

Libro Mayor Ingresos y Ganancias							
Gastos de oficina							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1	31-01-2018	Caja/Banco estado	\$64.311				
2	28-02-2018	Caja/Banco estado	\$33.874				
3	31-03-2018	Caja/Banco estado	\$23.050				
4	30-04-2018	Caja/Banco estado	\$43.834				
5	31-05-2018	Caja/Banco estado	\$123.666				
6	30-06-2018	Caja/Banco estado	\$104.217				
		<b>Saldo Debe</b>	<b>\$392.952</b>		<b>Saldo Haber</b>	<b>\$0</b>	
Servicios Básicos							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1	31-01-2018	Caja/Banco estado	\$60.665				
2	28-02-2018	Caja/Banco estado	\$92.155				
3	31-03-2018	Caja/Banco estado	\$66.997				
4	30-04-2018	Caja/Banco estado	\$92.495				
5	31-05-2018	Caja/Banco estado	\$95.765				
6	30-06-2018	Caja/Banco estado	\$104.441				
		<b>Saldo Debe</b>	<b>\$512.518</b>		<b>Saldo Haber</b>	<b>\$0</b>	
Arriendos							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1	31-01-2018	Caja/Banco estado	\$100.000				
2	28-02-2018	Caja/Banco estado	\$100.000				
3	31-03-2018	Caja/Banco estado	\$100.000				
4	30-04-2018	Caja/Banco estado	\$100.000				
5	31-05-2018	Caja/Banco estado	\$100.000				
6	30-06-2018	Caja/Banco estado	\$100.000				
		<b>Saldo Debe</b>	<b>\$600.000</b>		<b>Saldo Haber</b>	<b>\$0</b>	
Alimentación							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1	31-01-2018	Caja/Banco estado	\$43.396				
2	28-02-2018	Caja/Banco estado	\$85.868				
3	31-03-2018	Caja/Banco estado	\$5.380				
4	30-04-2018	Caja/Banco estado	\$264.589				
5	31-05-2018	Caja/Banco estado	\$169.792				
6	30-06-2018	Caja/Banco estado	\$288.616				
		<b>Saldo Debe</b>	<b>\$857.641</b>		<b>Saldo Haber</b>	<b>\$0</b>	
Transporte							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1	31-01-2018	Caja/Banco estado	\$24.000				
2	28-02-2018	Caja/Banco estado	\$40.500				
3	31-03-2018	Caja/Banco estado	\$87.700				
4	30-04-2018	Caja/Banco estado	\$47.100				
5	31-05-2018	Caja/Banco estado	\$294.000				
6	30-06-2018	Caja/Banco estado	\$43.000				
		<b>Saldo Debe</b>	<b>\$536.300</b>		<b>Saldo Haber</b>	<b>\$0</b>	

Tabla 14: Resumen de egresos libro mayor, 1 de 3.

Envío o Courier							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1	31-01-2018	Caja/Banco estado	\$3.840				
2	28-02-2018	Caja/Banco estado	\$7.909				
3	30-04-2018	Caja/Banco estado	\$6.451				
		<b>Saldo Debe</b>	<b>\$18.200</b>		<b>Saldo Haber</b>	<b>\$0</b>	
Certificados							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1	31-01-2018	Caja/Banco estado	\$3.500				
2	30-04-2018	Caja/Banco estado	\$13.050				
		<b>Saldo Debe</b>	<b>\$16.550</b>		<b>Saldo Haber</b>	<b>\$0</b>	
Difusión							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1	28-02-2018	Caja/Banco estado	\$53.000				
2	30-04-2018	Caja/Banco estado	\$23.000				
		<b>Saldo Debe</b>	<b>\$76.000</b>		<b>Saldo Haber</b>	<b>\$0</b>	
Otros gastos operacionales							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1	28-02-2018	Caja/Banco estado	\$3.000				
2	31-03-2018	Caja/Banco estado	\$111.650				
3	30-04-2018	Caja/Banco estado	\$1.200				
4	31-05-2018	Caja/Banco estado	\$62.044				
5	30-06-2018	Caja/Banco estado	\$19.100				
6	30-06-2018	Paypal	\$5.184				
		<b>Saldo Debe</b>	<b>\$202.178</b>		<b>Saldo Haber</b>	<b>\$0</b>	
Remuneraciones							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1	31-01-2018	Caja/Banco estado	\$2.600.000				
2	28-02-2018	Caja/Banco estado	\$2.600.000				
3	31-03-2018	Caja/Banco estado	\$2.750.000				
4	30-04-2018	Caja/Banco estado	\$3.250.000				
5	31-05-2018	Caja/Banco estado	\$4.000.000				
6	30-06-2018	Caja/Banco estado	\$3.250.000				
		<b>Saldo Debe</b>	<b>\$18.450.000</b>		<b>Saldo Haber</b>	<b>\$0</b>	
Egresos no operacionales							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1	01-01-2018	Licencia/Permiso o derecho	\$79.037				
		<b>Saldo Debe</b>	<b>\$79.037</b>		<b>Saldo Haber</b>	<b>\$0</b>	
Pérdida por depreciación años anteriores							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1	01-01-2018	Amortización Activos fijos	\$19.452.799				
		<b>Saldo Debe</b>	<b>\$19.452.799</b>		<b>Saldo Haber</b>	<b>\$0</b>	
Pérdida por amortización años anteriores							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1	01-01-2018	Amortización Hosting/Dominio	\$93.237				
		<b>Saldo Debe</b>	<b>\$93.237</b>		<b>Saldo Haber</b>	<b>\$0</b>	

Tabla 15: Resumen de egresos libro mayor, 2 de 3.

Depreciaciones del ejercicio							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1	30-06-2018	Activos fijos	\$2.329.592				
		<b>Saldo Debe</b>	<b>\$2.329.592</b>		<b>Saldo Haber</b>	<b>\$0</b>	
Amortizaciones del ejercicio							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1	30-06-2018	Activos intangibles	\$48.850				
		<b>Saldo Debe</b>	<b>\$48.850</b>		<b>Saldo Haber</b>	<b>\$0</b>	
Pérdidas por reajustes							
N°	Fecha	Contracuenta	Valor	Fecha	Contracuenta	Valor	N°
1	01-01-2018	Hosting (en USD)	\$14.434				
2	30-06-2018	Amortización Hosting (en USD)	\$4.283				
		<b>Saldo Debe</b>	<b>\$18.717</b>		<b>Saldo Haber</b>	<b>\$0</b>	

Tabla 16: Resumen de egresos libro mayor, 3 de 3.