



CLUB ATLETICO UNION

AV, LOPEZ Y PLANES 3513
SANTA FE

AFILIADO A LA ASOCIACION DEL FUTBOL ARGENTINO
FUNDADO EL 15 DE ABRIL DE 1907

EJERCICIO ECONOMICO N° 112

Iniciado el 1° de Julio de 2017 y finalizado el 30 de Junio de 2018
Presentado en términos comparativos con las cifras del Ejercicio Económico anterior

- MEMORIA
- ESTADOS CONTABLES
- INFORME DE LA COMISION REVISORA DE CUENTAS
- INFORME DEL AUDITOR

ESTADOS CONTABLES

Ejercicio Económico N° 112
Iniciado el 01 de Julio de 2017 y finalizado el 30 de Junio de 2018
Presentado en términos comparativos con el Ejercicio Económico anterior.

DENOMINACIÓN DE LA SOCIEDAD: "CLUB ATLÉTICO UNIÓN"

DOMICILIO LEGAL: Av. López y Planes N° 3513 - Santa Fe

ACTIVIDAD PRINCIPAL: Servicio de Esparcimiento Social y Deportivo

INSCRIPCIÓN ANTE INSPECCIÓN GENERAL DE PERSONAS JURÍDICAS	PERSONERÍA: Otorgada el 07 de marzo de 1919 s/Expte n°5752
	ESTATUTO : Última modificación inscripta el 02-03-2007 - Resolución n°109 I.G.P.J.

FECHA DE VENCIMIENTO DEL ESTATUTO O CONTRATO SOCIAL:
sin fecha de vencimiento.

CLUB ATLÉTICO UNIÓN

Estado de Situación Patrimonial

Correspondiente al Ejercicio finalizado el 30 de Junio de 2018, comparativo con el Ejercicio Económico anterior.

	30/06/2018	30/06/2017		30/06/2018	30/06/2017
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y bancos (Nota 2.1 y 3.1)	7.433.783,63	5.983.575,15	Deudas (Nota 2.6 y 3.2)	52.054.907,50	29.498.834,75
Créditos (Nota 2.2 y 3.2)	31.796.496,01	20.401.736,58	Previsiones (Nota 2.7 y 3.6)	1.619.478,49	877.678,49
Total del Activo Corriente	39.230.279,64	26.385.311,73	Total del Pasivo Corriente	53.674.385,99	30.376.513,24
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Créditos (Nota 2.2, 3.2 y 4)	5.202.428,35	4.472.563,42	Deudas (Nota 2.6 y 3.2)	44.519.649,88	36.557.594,67
Bienes de uso (Nota 2.3, 3.3 y Anexo I)	29.689.744,25	29.235.196,68			
Otras Inversiones Permanentes (Nota 2.4 y 3.4)	206,18	206,18			
Activos Intangibles (Nota 2.5 y 3.5 y Anexo II)	67.726.960,16	46.098.653,37	Total del Pasivo No Corriente	44.519.649,88	36.557.594,67
Total del Activo No Corriente	102.619.338,94	79.806.619,65			
TOTAL DEL ACTIVO	141.849.618,58	106.191.931,38	TOTAL DE PASIVO	98.194.035,87	66.934.107,91
			PATRIMONIO NETO (según estado respectivo)	43.655.582,71	39.257.823,47
			TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	141.849.618,58	106.191.931,38

Las Notas Complementarias nº 1 a 5 y los Cuadros Anexos I, II, III, y IV forman parte de los Estados Contables.

Firmado al solo efecto de su
identificación con mi informe
del 15 de octubre de 2018

Gabriel González
Contador Público

Matrícula 01-018443 - Ley 8738
C.P.C.E. Pcia. De Santa Fe

Sr. Jorge A. Ciceri
Tesorero

Sr. Amílcar Cecotti
Secretario General

Sr. Luis J. Spahn
Presidente

CLUB ATLÉTICO UNIÓN

Estado de Recursos y Gastos

Correspondiente al Ejercicio finalizado el 30 de Junio de 2018, comparativo con el Ejercicio Económico anterior.

	30/06/2018	30/06/2017
Recursos		
Para Fines Generales (Anexo III)	181.760.465,20	165.575.526,82
Para Fines Específicos (Anexo III)	66.859.802,92	50.665.555,96
Total de Recursos	248.620.268,12	216.241.082,78
Gastos Ordinarios		
Gastos generales de administración y funcionamiento (Anexo IV)	-38.518.292,04	-27.112.523,37
Gastos de partidos y estadio de futbol (Anexo IV)	-10.404.124,08	-8.964.895,56
Gastos de futbol (Anexo IV)	-113.036.255,10	-84.784.241,68
Gastos de subcomisiones (Anexo IV)	-68.187.082,88	-53.893.779,57
Amortizaciones de bienes de uso y activo intangibles (Anexo IV)	-9.117.395,29	-6.967.330,18
Otros gastos (Anexo IV)	-4.959.359,49	-9.499.087,43
Total de Gastos Ordinarios	-244.222.508,88	-191.221.857,79
Déficit / superávit Operativo del Ejercicio	4.397.759,24	25.019.224,99
Resultados Financieros y Otros Resultados No Operativos	0,00	0,00
Déficit / superávit Final del Ejercicio	4.397.759,24	25.019.224,99

Las Notas Complementarias nº 1 a 5 y los Cuadros Anexos I, II, III, y IV forman parte de los Estados Contables.

Firmado al solo efecto de su
identificación con mi informe
del 15 de Octubre de 2018

Gabriel Gonzalez
Contador Público

Matrícula 01-018443 - Ley 8738
C.P.C.E. Pcia. De Santa Fe

Sr. Jorge A. Ciceri
Tesorero

Sr. Amilcar Cecotti
Secretario General

Sr. Luis J. Spahn
Presidente

CLUB ATLÉTICO UNIÓN

Estado de Flujo de Efectivo (Método Indirecto)

Correspondiente al Ejercicio finalizado el 30 de Junio de 2018, comparativo con el Ejercicio Económico anterior.

	30/06/2018	30/06/2017
Variaciones del Efectivo		
Efectivo al Inicio	5.983.575,15	2.613.863,78
Efectivo al Cierre	7.433.783,63	5.983.575,15
Aumento (Disminución) Neto del Efectivo	1.450.208,48	3.369.711,37
Actividades Operativas		
Superávit (déficit) del Ejercicio	4.397.759,24	25.019.224,99
A. R. E. A.	0,00	0,00
<u>Ajustes para arribar al flujo neto de efectivo proveniente de las actividades operativas:</u>		
Depreciación de bienes de uso y activos intangibles.	9.117.395,29	6.967.330,18
(Utilidad) por Venta de Derechos Económicos sobre los pases de los Jugadores Profesionales	0,00	-26.494.423,10
Baja de Derechos Económicos sobre los pases de Jugadores profesionales - por libertad de acción-	1.493.257,02	2.338.356,95
Resultado por renegociación de Pasivos	-145.682,37	0,00
Diferencias de cambios no percibidas	0,00	0,00
<u>Cambios en activos y pasivos operativos:</u>		
Aumento (disminución) en créditos.	-12.121.088,55	-2.095.023,06
Aumento (disminución) en deudas y provisiones	24.731.267,89	-13.365.676,08
Flujo Neto de Efectivo Generado por (utilizado en) las actividades operativas	27.472.908,52	-7.630.210,12
Actividades de inversión		
Pagos por compras de bienes de uso	-1.392.020,41	-761.043,29
Ingresos Netos por venta y prestamos de derechos de pases de Jugadores Profesionales		35.827.566,48
Pagos - Activación de derechos económicos sobre pases de Jugadores Profesionales	-31.301.489,17	-24.475.793,84
Flujo Neto de Efectivo Generado por (utilizado en) las actividades de inversión	-32.693.509,58	10.590.729,35
Actividades de Financiación		
Aumento deudas financieras	6.670.809,54	409.192,14
Flujo Neto de Efectivo Generado por (utilizado en) las actividades de Financiación	6.670.809,54	409.192,14
Aumento (Disminución) Neto del Efectivo	1.450.208,48	3.369.711,37

Las Notas Complementarias nº 1 a 5 y los Cuadros Anexos I, II, III, y IV forman parte de los Estados Contables.

Firmado al solo efecto de su
identificación con mi informe
del 15 de Octubre de 2018

Gabriel Gonzalez
Contador Público

Matrícula 01-018443 - Ley 8738
C.P.C.E. Pcia. De Santa Fe

Sr. Jorge A. Olceri
Tesorero

Sr. Amilcar Cecotti
Secretario General

Sr. Luis J. Spahn
Presidente

CLUB ATLÉTICO UNIÓN

Estado de Evolución del Patrimonio Neto

Correspondiente al Ejercicio finalizado el 30 de Junio de 2018, comparativo con el Ejercicio Económico anterior.

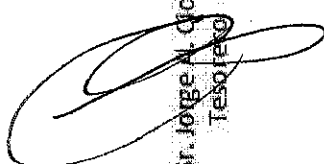
Conceptos	Aportes de los Asociados			Superávit/Déficit No Asignado	Totales al 30/06/2018	Totales al 30/06/2017
	Capital Suscripto	Ajuste del Capital	Total			
Saldos al Inicio del Ejercicio	128.716,62	2.261.152,10	2.389.868,72	36.867.954,75	39.257.823,47	14.238.598,48
Ajuste de Resultados de Ejercicios Anteriores (Nota 2.8)				0,00		
Saldos al Inicio del Ejercicio Modificados	128.716,62	2.261.152,10	2.389.868,72	36.867.954,75	39.257.823,47	14.238.598,48
Variaciones del Ejercicio						
Déficit / Superávit del Ejercicio anterior						25.019.224,99
Déficit / Superávit del Ejercicio N° 112				4.397.759,24	4.397.759,24	
Saldos al Cierre del Ejercicio	128.716,62	2.261.152,10	2.389.868,72	41.265.713,99	43.655.582,71	39.257.823,47

Las Notas Complementarias n° 1 a 5 y los Cuadros Anexos I, II, III, y IV forman parte de los Estados Contables.

Firmado al sele efecto de su
identificación con mi informe
del 14 de Octubre de 2018

Gabriel Gonzalez
Contador Público

Matrícula 01-018443 - Ley 8738
C.P.C.E. Pcia. De Santa Fe


Sr. Jorge Al. Orerri
Tesorero


Sr. Amilcar Cecotti
Secretario General


Sr. Luis J. Spahn
Presidente

CLUB ATLÉTICO UNIÓN

Bienes de Uso

Correspondiente al Ejercicio finalizado el 30 de Junio de 2018, comparativo con el Ejercicio Económico anterior.

Cuenta	Valores de Incorporación				Depreciaciones				Anexo I	
	Valor al inicio del Ejercicio	Aumento del Ejercicio	Bajas del Ejercicio	Valor al cierre del Ejercicio	Acumuladas al inicio del Ejercicio	Bajas del Ejercicio	Amortización del Ejercicio	Acumuladas al cierre del Ejercicio	Valor Residual 30/06/2018	Valor Residual 30/06/2017
Edificios	3.354.800,19			3.354.800,19	3.354.800,19		0,00	3.354.800,19	0,00	0,00
Inmuebles y/o mejoras	3.100.180,52	601.956,01		3.702.136,53	601.423,04		90.241,73	-691.664,76	3.010.471,77	2.498.757,49
Palcos, tribunos y foso	14.394.751,45			14.394.751,45	1.427.744,88		326.003,77	1.753.748,65	12.641.002,80	12.967.006,57
Iluminación y sonido	6.351,18			6.351,18	6.351,18		0,00	6.351,18	0,00	0,00
Instalaciones	745.932,86	16.515,73		762.448,59	515.610,85		93.223,99	608.834,84	153.613,75	230.322,01
Máquinas y herramientas	2.022.782,85	499.517,69		2.522.300,54	1.648.303,53		131.811,11	1.780.114,65	742.185,89	374.479,32
Muebles y útiles	675.847,60	274.030,98		949.878,58	315.610,75		189.732,68	505.343,43	444.535,15	360.236,85
Torres de iluminación	132.439,04			132.439,04	132.439,04		0,00	132.439,04	0,00	0,00
Terrenos	9.168.193,36			9.168.193,36	0,00		0,00	0,00	9.168.193,36	9.168.193,36
La Tatenguita	1.109.977,56			1.109.977,56	310.792,80		22.199,52	332.992,32	776.985,24	799.184,76
Sede	1.234.176,40			1.234.176,40	345.569,31		24.683,52	370.252,83	863.923,57	888.607,09
Estado Cubierto Ángel P. Malvicino	3.122.123,57			3.122.123,57	1.173.714,34		59.573,61	1.233.290,86	1.888.832,71	1.948.409,23
Sistemas Informáticos	133.736,93			133.736,93	133.736,93		0,00	133.736,93	0,00	0,00
Totales	39.201.293,51	1.392.020,41	0,00	40.593.313,92	9.966.096,83	0,00	937.469,93	10.903.569,87	29.689.744,25	29.235.196,68

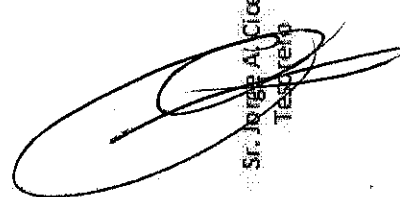
Firmado al solo efecto de su
identificación con mi informe
del 15 de Octubre de 2018

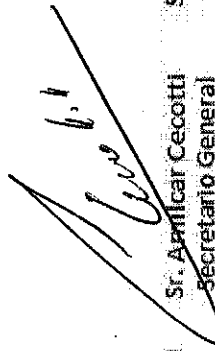
Gabriel González


Contador Público

Matrícula 01-018443 - Ley 8738

C.P.C.E. Pcia. De Santa Fe


 Sr. Jorge Al Cioeri
 Tesorero


 Sr. Amílcar Cecotti
 Secretario General


 Sr. Luis J. Spahn
 Presidente

CLUB ATLÉTICO UNIÓN
Activos Intangibles

Correspondiente al Ejercicio finalizado el 30 de Junio de 2018, comparativo con el Ejercicio Económico anterior.

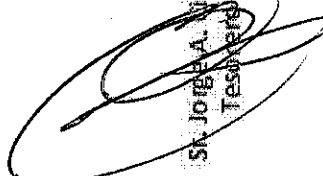
Anexo II

	Valores de Incorporación				Valor al cierre del Ejercicio	Depreciaciones			Valor Residual 30/06/2018	Valor Residual 30/06/2017
	Valor al inicio del Ejercicio	Aumento del Ejercicio	Bajas del Ejercicio	Bajas del Ejercicio		Acumuladas al inicio del Ejercicio	Amortización del Ejercicio	Acumuladas al cierre del Ejercicio		
Dchos económicos sobre los pases de futbolistas profesionales propios	20.829.776,85	12.104.317,55	3.873.179,54	29.060.914,86	6.000.022,00	2.603.922,52	4.517.625,36	7.913.724,84	21.147.190,02	14.829.754,85
Dchos económicos sobre los pases de futbolistas profesionales adquiridos	8.560.000,00	8.695.000,00	800.000,00	16.455.000,00	2.057.800,00	576.000,00	3.662.300,00	5.144.100,00	11.310.900,00	6.502.200,00
Costos de formación de jugadores propios	24.766.698,52	22.606.489,17	12.104.317,55	35.268.870,14					35.268.870,14	24.766.698,52
Total	54.156.475,37	43.405.806,72	16.777.497,09	80.784.785,00	8.057.822,00	3.179.922,52	8.179.925,36	13.057.824,84	67.726.960,16	46.098.653,37

Firmado al solo efecto de su
Identificación con mi informe
del 15 de Octubre de 2018

Gabriel Gonzalez
Contador Público

Matricula 01-018443 - Ley 8738
C.P.C.E. Pcia. De Santa Fe


Sr. Amilcar Cecotti
Secretario General


Sr. Luis J. Spahin
Presidente

CLUB ATLÉTICO UNIÓN

Recursos

Correspondiente al Ejercicio finalizado el 30 de Junio de 2018, comparativo con el Ejercicio Económico anterior.

Anexo III

Detalle	Total	Para Fines Generales	Para Fines Especificos
Carnet Socios	1.085.569,90	1.085.569,90	
Concesiones y Publicidad	17.450.574,58	17.450.574,58	
Cuotas Sociales	59.836.678,82	59.836.678,82	
Derechos de televisión	72.471.118,48	72.471.118,48	
Utilidad por prestamos y transferencias de Jugadores	625.000,00	625.000,00	
Contribuciones de Socios, Ventas de Palcos y Plateas	10.934.052,15	10.934.052,15	
Ingresos Estadio Cubierto	283.000,00	283.000,00	
Otros Ingresos	17.425.478,08	17.425.478,08	
Ventas Tatemanía	1.648.993,19	1.648.993,19	
Departamento para la Actividad Educativa	56.233.336,05		56.233.336,05
Ingresos de Subcomisiones	2.355.191,64		2.355.191,64
Ingresos Fútbol Amateur	3.271.275,23		3.271.275,23
Subsidios	5.000.000,00		5.000.000,00
Total de Recursos ordinarios al 30-06-2018	248.620.268,12	181.760.465,20	66.859.802,92
Total de Recursos ordinarios al 30-06-2017	216.241.082,78	165.575.526,82	50.665.555,96

Firmado al solo efecto de su
identificación con mi informe
del 15 de Octubre de 2018

Gabriel Gonzalez
Contador Público

Matricula 01-018443 - Ley 8738
C.P.C.E. Pcia. De Santa Fe

Sr. Jorge A. Ciceri
Tesorero

Sr. Amílcar Cecotti
Secretario General

Sr. Luis J. Spahn
Presidente

CLUB ATLÉTICO UNIÓN

Informe Sobre el Rubro Gastos y su Aplicación


Correspondiente al Ejercicio finalizado el 30 de Junio de 2018, comparativo con el Ejercicio Económico anterior.

Anexo IV

Detalle	Total	Gastos Generales de Admín. y Función	Gastos de Partidos y Estado de Fútbol	Gastos de Fútbol	Gastos de Subcomisiones	Amortización de Bs. de Uso y Act. Intang.	Otros Gastos
Sueldos y Jorales de Fútbol	61.770.000,92			61.770.000,92			
Sueldos y Cargas Soc. de Administración	2.327.010,45	2.327.010,45					
Sueldos y Jorales de Maestranza	19.999.392,15	15.171.328,76			4.828.063,39		
Sueldos y Jorales p/ Reunión	1.128.629,53		1.128.629,53				
Gastos Administrativos	6.921.052,14	6.921.052,14					
Gastos del Estadio Cubierto	904.224,97	904.224,97					
Gastos del Estadio de Fútbol	3.616.899,88		3.616.899,88				
Gastos de Fútbol	32.825.870,39			32.825.870,39			
Gastos de partidos A.F.A	3.514.277,34		3.514.277,34				
Gastos de Vigilancia	2.144.317,33		2.144.317,33				
Comisiones y gtos bancarios	5.672.873,73			5.672.873,73			
Gastos financieros	5.423.141,79	5.423.141,79					
Amortizaciones (Anexo I)	937.469,93					937.469,93	
Gastos de Mantenimiento	4.521.124,85	4.521.124,85					
Energía Eléctrico, Gas, Agua, Teléfonos.	2.882.969,72	2.882.969,72					
Gastos por Prestamos y Ventas de Jugadores	11.023.647,94			11.023.647,94			
Gastos del Complejo La Tatenguilla	278.302,67				278.302,67		
Amortizaciones de Activos Intangibles (Anexo II)	8.179.925,36					8.179.925,36	
Seguros	618.044,46	367.439,36		250.605,10			
Departamento para las Actividad Educativa	50.527.393,13				50.527.393,13		
Egresos de Subcomisiones	12.553.323,69				12.553.323,69		
Gastos Generales	4.959.359,49						4.959.359,49
Quebrantos por Incobrables y otras Contingencias	0,00						0,00
Quebrantos por Libertad de Acción de Jugadores Prof.	1.493.257,02			1.493.257,02			
Total al 30-06-2018	244.222.508,88	38.518.292,04	10.404.124,08	113.036.255,10	68.187.082,88	9.117.395,29	4.959.359,49
Total al 30-06-2017	191.221.857,79	27.112.523,37	8.964.895,56	84.784.241,68	53.893.779,57	6.967.330,18	9.499.087,43

Firmado en solo efecto de su identificación con el informe del 16 de Octubre de 2018

Gabriel González
Contador Público
Matrícula 01-018443 - Ley 8738
C.P.C.E. Pcia. De Santa Fe


Sr. Amílcar Cecotti
Secretario General


Sr. Jorge A. Ciceri
Tesorero


Sr. Luis J. Spahn
Presidente

CLUB ATLÉTICO UNIÓN

Notas Complementarias a los Estados Contables

Correspondiente al Ejercicio finalizado el 30 de Junio de 2018, comparativo con el Ejercicio Económico anterior.

NOTA Nº 1: NORMAS CONTABLES UTILIZADAS

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 establecidas en las Resoluciones Técnicas Nº 6 y Nº 17, con las modificaciones introducidas por la R.T. Nº 39 y por la interpretación Nº 8, normas emitidas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE). Estas normas establecen que la aplicación del ajuste por inflación debe realizarse frente a la existencia de un contexto de hiperinflación 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 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos. Sin embargo, la Junta de Gobierno de FACPCE ha aprobado la resolución de MD 913/18 ratificada por la resolución CS Nº 12/2018 del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Prov. de Santa Fe, que determina que los estados contables no deben ser reexpresados. Por lo tanto, los presentes estados contables no han sido reexpresados en moneda constante.

Sin embargo, en los últimos años ciertas variables macroeconómicas que afectan los intercambios del club, tales como el costo salarial y los precios de 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 el club en los presentes estados contables.

En particular, las principales normas contables profesionales utilizadas en la preparación de estos Estados Contables han sido: a) la Resolución Técnica Nº 17, norma contable profesional general en materia de reconocimiento y medición, y b) las Resoluciones Técnicas Nº 8 y Nº 11 normas de exposición contable general y particulares para el tipo de ente, a excepción del Estado de flujo de efectivo, el cual ha sido confeccionado conforme al Método Indirecto.

No se han segregado los componentes financieros implícitos en cuentas de resultado por no ser significativos.

NOTA Nº 2: COMPOSICIÓN Y EVOLUCIÓN DE LOS RUBROS

La composición y evolución de los principales rubros patrimoniales es la siguiente:

2.1

Caja y Bancos

Se componen de la siguiente manera:

	30/06/2018	30/06/2017
	\$	\$
Caja	1.024.164,90	2.330.163,79
Depósitos en Cuentas Bancarias	76.753,88	268.978,05
Caja y Bancos del IPEI	6.332.864,85	3.384.433,31
TOTAL	7.433.783,63	5.983.575,15

2.2

Créditos

Se componen de la siguiente manera:

Créditos Corrientes

	30/06/2018	30/06/2017
	\$	\$
Recibos al Cobro	10.330.090,56	8.126.891,39
Deudores por Aportes Publicitarios	2.566.951,34	3.264.952,70
Deudores Varios	1.772.409,35	279.731,97
Deudores por transferencias y préstamos de jugadores	12.548.625,20	7.050.002,00
Cuentas a Cobrar del IPEI	7.286.647,76	4.190.729,72
Previsión para Créditos Incobrables	-2.708.228,20	-2.510.571,20
TOTAL	31.796.496,01	20.401.736,58

Créditos No Corrientes

Deudores Varios	0,00	0,00
Crédito Fiscal	5.202.428,35	4.472.563,42
Derechos de Televisación	85.500,00	85.500,00
Cesión Dchos. Televisación	-85.500,00	-85.500,00
Previsión para Créditos Incobrables	0,00	0,00
TOTAL	5.202.428,35	4.472.563,42

Firmado al solo efecto de su identificación con el Informe del 15 de Octubre de 2018

Gabriel Gonzalez
Contador Público
Mat. 01-018443 - Ley 8738
C.P.C.E. Pcia. De Santa Fe

Sr. Jorge A. Ciperi
Tesorero

Sr. Amílcar Cecotti
Secretario General

Sr. Luis J. Spahn
Presidente

CLUB ATLÉTICO UNIÓN

Notas Complementarias a los Estados Contables

Correspondiente al Ejercicio finalizado el 30 de Junio de 2018, comparativo con el Ejercicio Económico anterior.

2.3

Bienes de Uso

Se componen de la siguiente manera:

	30/06/2018	30/06/2017
	\$	\$
Terrenos	9.168.193,36	9.168.193,36
Inmuebles e Instalaciones (valor residual)	19.334.829,85	19.332.287,15
Bienes Muebles en General (valor residual)	1.186.721,05	734.716,17
TOTAL	29.689.744,25	29.235.196,68

Las causas de la variación entre las cifras de este rubro indicadas a cada una de las dos fechas anteriores se exponen en el Cuadro Anexo I "Bienes de Uso"

2.4

Otras Inversiones Permanentes

Se componen de la siguiente manera:

	30/06/2018	30/06/2017
	\$	\$
Terrenos La Tatenguita	206,18	206,18
TOTAL	206,18	206,18

2.5

Activos Intangibles

Se componen de la siguiente manera:

	30/06/2018	30/06/2017
	\$	\$
Derechos Económicos sobre pases de Jugadores Profesionales	67.728.960,16	46.098.653,37
TOTAL	67.728.960,16	46.098.653,37

Las causas de la variación entre las cifras de este rubro indicadas a cada una de las dos fechas anteriores se exponen en el Cuadro Anexo II "Activos Intangibles"

Firmado al solo efecto de su
identificación con el informe
del 15 de Octubre de 2018

Gabriel Gonzalez

Contador Público

Mat. 01-018443 - Ley 8738

C.P.C.E. Pcia. De Santa Fe

Sr. Jorge A. Sirceri
Tesorero

Sr. Amilcar Cecotti
Secretario General

Sr. Luis J. Spahn
Presidente

CLUB ATLÉTICO UNIÓN

Notas Complementarias a los Estados Contables

Correspondiente al Ejercicio finalizado el 30 de Junio de 2018, comparativo con el Ejercicio Económico anterior.

2.6

Deudas

Se componen de la siguiente manera:

	30/06/2018	30/06/2017
	\$	\$
Deudas Corrientes		
Deudas Comerciales/Proveedores	6.809.638,84	730.507,56
Deudas Financieras	5.822.882,52	7.539.236,73
Remuneraciones y Retribuciones Personal	16.915.819,11	13.135.056,46
Cargas Sociales a Pagar	9.946.886,57	5.596.208,99
Cargas Fiscales a Pagar	806.810,65	445.205,36
Cheques de pago diferido	11.752.873,01	2.052.619,65
TOTAL	52.054.910,50	29.498.834,75
Deudas No Corrientes		
Deudas Comerciales/Proveedores	1.262.378,37	1.223.603,14
Deudas Financieras	41.137.121,14	32.749.957,39
Cargas Fiscales a Pagar	2.120.150,37	2.584.034,14
TOTAL	44.519.649,88	36.557.594,67
TOTAL DEUDAS	96.574.560,38	66.056.429,42

2.7

Previsiones

Se componen de la siguiente manera:

	30/06/2018	30/06/2017
	\$	\$
Previsiones para intereses, honorarios y otras contingencias	1.619.478,49	877.678,49
TOTAL	1.619.478,49	877.678,49

2.8

AREA

No se registran ajustes de resultados de ejercicios anteriores.

Firmado al efecto de su
identificación con mi informe
del 15 de Octubre de 2018

Gabriel González
Contador Público
Mat. 01-018443 - Ley 8738
C.P.C.E. Pcia. De Santa Fe

Sr. Jorge A. Ciceri
Tesorero

Sr. Amílcar Cecotti
Secretario General

Sr. Luis J. Spahn
Presidente

CLUB ATLÉTICO UNIÓN

Notas Complementarias a los Estados Contables

Correspondiente al Ejercicio finalizado el 30 de Junio de 2018, comparativo con el Ejercicio Económico anterior.

NOTA N° 3: CRITERIOS DE MEDICIÓN CONTABLE UTILIZADOS

3.1 Caja y Bancos

Los elementos componentes del rubro han sido medidos contablemente a su valor nominal.

3.2 Créditos y Deudas

Los créditos y deudas en moneda nacional se midieron contablemente a sus valores originales considerando la porción de las diferencias entre estos y la suma de los importes a cobrar y pagar, respectivamente, a sus vencimientos descontados devengada a la fecha de cierre de ejercicio.

Los créditos y deudas en moneda extranjera se midieron contablemente a sus valores originales considerando las diferencias devengada entre estos y la suma de los importes a cobrar y pagar, respectivamente, a sus vencimientos descontados a la fecha de cierre de ejercicio, convirtiéndolos a moneda argentina al tipo de cambio vigente a la fecha de cada periodo informado.

Se ha considerado la probabilidad de cobro de los créditos.

3.3 Bienes de Uso

Los bienes de uso han sido medidos contablemente a su costo incurrido, netos de las correspondientes depreciaciones acumuladas a cada una de las fechas presentadas.

Las depreciaciones se calculan siguiendo el método de la línea recta, cuya alícuota se determina en base a la vida útil asignada a los bienes.

El valor de los bienes de uso, en su conjunto, no supera su valor recuperable.

3.4 Otras Inversiones Permanentes

Los terrenos han sido medidos contablemente a su costo original y no se amortizan.

3.5 Activos Intangibles

La medición contable del rubro, compuesto por los derechos económicos sobre los pases de los Jugadores de Fútbol Profesional, ha sido realizada conforme a las prescripciones establecidas en el Plan General de Contabilidad emitido por la Asociación del Fútbol Argentino (A.F.A.). Las mismas establecen como criterio general la medición a su valor original (reexpresado a moneda de cierre en su caso) con la pertinente deducción de amortizaciones computadas en función de un plazo razonable de vida útil, permitiendo como criterio alternativo no previsto en las Normas Contables Profesionales vigentes, que la mediciones efectúe a valores corrientes solo cuando estos puedan determinarse sobre la base de transacción cercanas a la fecha de cierre del Ejercicio, y considerando que una transacción implica la posibilidad de medir a valores corrientes exclusivamente al derecho económico sobre el pase del jugador involucrado en dicha operación.

Las depreciaciones se calculan siguiendo el método de la línea recta, cuya alícuota se determina en base a la vida útil asignada a los derechos según las pautas orientativa de la A.F.A. en tal sentido.

Los valores determinados para la medición de los derechos económicos sobre los pases de jugadores de fútbol profesionales no superan, en su conjunto, al valor recuperable.

3.6 Provisiones

Se miden al valor probable de la obligación contingente a la fecha de cierre de Ejercicio Económico.

Firmado al solo efecto de su
identificación con mi informe
del 15 de Octubre de 2018

Gabriel González
Contador Público
Mat. 01-018443 - Ley 8738
C.P.C.E. Pcia. De Santa Fe

Sr. Jorge A. Tzerti
Tesorero

Sr. Amílcar Cecotti
Secretario General

Sr. Luis J. Spahn
Presidente

CLUB ATLÉTICO UNIÓN

Notas Complementarias a los Estados Contables

Correspondiente al Ejercicio finalizado el 30 de Junio de 2018, comparativo con el Ejercicio Económico anterior.

NOTA N° 4:

CONTINGENCIAS Y ESTIMACIONES CONTABLES

La preparación de estados contables a una fecha determinada requiere que la Comisión Directiva de la Institución realice estimaciones y evaluaciones que afectan el monto de los Activo y Pasivos registrados y los Activos y Pasivos contingentes relevados a la fecha de emisión de los estados contables, como así también los ingresos y egresos registrados en el Ejercicio. La Comisión Directiva de la Institución analizó el valor de las futuras contingencias, estimando razonable el valor de las provisiones contabilizadas al 30 de Junio de 2018. No se modificó el criterio adoptado por la anterior Comisión Directiva respecto de la contabilización anticipada de la utilidad a devengar en concepto de Derechos de Re transmisión, que se encontraba cedida a determinados acreedores. La disminución operada respecto de valores de inicio corresponde al devengamiento operado hasta el 30/06/18.

NOTA N° 5:

BIENES DE DISPONIBILIDAD RESTRINGIDA Y GRAVAMENES SOBRE ACTIVOS

Existen embargos sobre los Inmuebles del Club.

El Club percibe montos determinados desde la Asociación del Fútbol Argentino en concepto de los Derechos de Televisación. Dicha percepción no es de carácter efectiva en su totalidad, pues existen cesiones sobre tales derechos a favor de terceros, acreedores, produciéndose además los descuentos correspondientes por aplicaciones del Decreto N° 1212/03 del P.E.N.

Firmado a solo efecto de su
identificación con mi informe
del 15 de Octubre de 2018

Gabriel Gonzalez

Contador Público

Mat. 01-018443 - Ley 8738
C.P.C.E. Pcia. De Santa Fe



Sr. Jorge A. Ciceri
Tesorero



Sr. Amílcar Cecotti
Secretario General



Sr. Luis J. Spahn
Presidente

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores

Presidente y miembros de la Comisión Directiva de

CLUB ATLETICO UNION

CUIT N°: 30-53373191-7

Domicilio legal: Avenida López y Planes 3553- CP (3000)- Ciudad de Santa Fe.

I) INFORME SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

He auditado los estados contables adjuntos de Club Atlético Unión, que comprenden el estado de situación patrimonial al 30 de junio de 2018, el estado de recursos y gastos, el estado de evolución del patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo correspondientes al ejercicio económico terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa incluidas en las notas 1 a 5 y los anexos I a IV.

a) Cifras resumidas del Estado de Situación Patrimonial al 30 de Junio de 2018:

Activo	\$141.846.082,86
Pasivo	\$98.194.038,87
Patrimonio Neto	\$43.652.043,99

b) Superávit que arroja el Estado de Recursos y Gastos al 30 de Junio de 2018: \$4.397.759,24


Las cifras y otra información correspondientes al ejercicio económico terminado el 30 de Junio de 2017 son parte integrante de los estados contables mencionados precedentemente y se las presenta con el propósito de que se interpreten exclusivamente en relación con las cifras y con la información del ejercicio económico actual.

II) RESPONSABILIDAD DE LA COMISION DIRECTIVA EN RELACION CON LOS ESTADOS CONTABLES

La Comisión Directiva es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados contables adjuntos de conformidad con las normas contables profesionales argentinas, y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de estados contables libres de incorrecciones significativas.

III) RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR


Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados contables adjuntos basada en mi auditoría. He llevado a cabo mi examen de conformidad con las normas de auditoría establecidas en la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como


GABRIEL GONZÁLEZ
CONTADOR PÚBLICO NACIONAL
Mat. N° 01-018443 - Ley 8738
C.P.C.E. - SANTA FE

VII) INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

- a) Según surge de los registros contables de la entidad, el pasivo devengado y no exigible al 30 de junio de 2018 a favor de la caja jubilaciones de la provincia de Santa Fe ascendía a \$1.072.407,68. Asimismo el pasivo devengado a favor de la Administración Nacional de la Seguridad Social Argentina ascendía a \$19.946.238.40 y no era exigible a esa fecha ya que la obligación de pago corresponde a AFA y la misma se cancela a través de retenciones correspondientes según lo estipula el decreto 1212/03.
- b) Según surge de los registros de la entidad, no existe deuda devengada al 30 de junio de 2018 a favor de la Administración Provincial de Impuestos de Santa Fe (API), en concepto de Ingresos Brutos.
- c) He aplicado los procedimientos sobre prevención de lavado de activos de origen delictivo y financiación del terrorismo previsto en la Resolución N° 420/11 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas

Ciudad de Santa Fe, 15 de Octubre de 2018.


GABRIEL GONZALEZ
CONTADOR PÚBLICO NACIONAL
Mat. N° 01-018443 - Ley 8738
C.P.C.E. - SANTA FE



230015

El Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Provincia de Santa Fe CERTIFICA que la firma profesional que antecede concuerda con la de nuestro registro y corresponde a **GONZALEZ, GABRIEL** inscripto/a en la matrícula de **C.P. 18443** y que se han cumplido las disposiciones de las Leyes N° 6.854, N° 8.738 y N° 12.135.

Legalización Nro: **291687**

Fecha actuación profesional: **15/10/2018** Período del encargo: **06/2018**

Tipo de encargo profesional: **12.1.0 BALANCE ARTICULO 12 INC A)**

CUIT comitente: **30533731917** Nombre comitente: **CLUB ATLETICO UNION**

SANTA FE, 30/10/2018
C.P.C.E. Santa Fe Leyes N° 8.738 y N° 12.135


FIRMA AUTORIZADA

Dra. BEATRIZ del C. COBELLI
CONTADORA PÚBLICA NACIONAL
GERENTE DE LEGALIZACIONES Y MATRICULAS
CAMARA PRIMERA
EJECUTIVO: SANTA FE - LEY 8738