

CUIT COMITENTE

30-70730526-2

DENOMINACIÓN COMITENTE

CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL ODONTOLÓGICA DE RÍO NEGRO

CERTIFICACIÓN y/o INFORME

ESTADOS CONTABLES AL 31/12/2023 - EJERCICIO N° 25

EL CONSEJO PROFESIONAL DE CIENCIAS ECONOMICAS DE LA PROVINCIA DE RIO NEGRO de acuerdo a las facultades otorgadas por el Decreto Ley 199/66, Resolución de CD N° 415 y la Ley 20488 (art. 21, inc. I) legaliza la Certificación y/o Informe perteneciente a:

CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL ODONTOLÓGICA DE RÍO NEGRO

y declara que la firma en dicha actuación profesional se corresponde a:

		Matricula	Fecha Emisión
GABRIEL OSCAR GIAYETTO	AUDITOR	T° VI - F° 150	23/02/2024

registrado/a en la matricula correspondiente y que se han efectuado los controles de matricula vigente, y control formal de la Certificación y/o Informe Profesional que signa, no implicando estos controles la emisión de un juicio técnico sobre la tarea profesional.

LEGALIZACIÓN Nro.
0012-00012126



ROCA (R.N), 14 de Marzo de 2024
C.U.I.T. CPCERN 30-51967981-3

**GONZALEZ
Natalia
Paola**

Firmado digitalmente por
GONZALEZ
Natalia Paola
Fecha: 2024.03.14
12:00:27 -03'00'

Firma del Representante del C.P.C.E RIO NEGRO

Verificación Oblea: <https://cpcerionegro.org.ar/verificacion-de-obleas-web/>

CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL ODONTOLÓGICA DE RÍO NEGRO



ESTADOS CONTABLES 2023

ESTADOS CONTABLES COMPARATIVOS Caja de Previsión Social Odontológica de Río Negro

Ejercicio Económico

Período Económico N° 25

Fecha de Inicio: 1 de Enero de 2023

Fecha de Cierre: 31 de Diciembre de 2023

Unidad de Medida

Moneda Utilizada: pesos - moneda homogénea

Índice de ajuste: IPC Nacional empalme IPIM

Domicilio Legal: España N° 1168 - General Roca - Río Negro

Actividad Principal : SISTEMA PREVISIONAL PARA ODONTOLOGOS

Creada de conformidad a lo dispuesto por la Ley N° 2795 y su Dto. Reg. N° 2086/94, por Resolución de Asamblea Extraordinaria de la F.O.R.N. de fecha 06/12/97. Aprobada por la Inspección de Persona Jurídica de Río Negro mediante Resolución N° 400 de fecha 15/10/98. Tramito por Expte. N° 5895-F-98 la aprobación del Poder Ejecutivo Provincial, que fue atorgada mediante Dto. N° 1690 del 16/12/98.

Fecha de vencimiento determinado por estatuto: INDETERMINADO

Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 23/02/2024

Armando Gentili
Presidente

Osvaldo Soneyra
Tesorero

Gabriel Oscar GIAYETTO
Contador Público
T° VI F° 150-CPCERN
Universidad Nacional de Quilmes

CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL ODONTOLÓGICA DE RÍO NEGRO

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL
EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Comparativo con el ejercicio anterior)

ACTIVO CORRIENTE		2023	2022
Caja y Bancos	(Nota N° 1)	7.472.738,67	20.306.343,47
Inversiones Temporarias	(Nota N° 2)	109.786.818,09	952.233.898,07
Créditos con afiliados	(Nota N° 3)	58.516.012,28	83.599.419,49
Otros Créditos	(Nota N° 4)	-	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		175.775.569,04	1.056.139.661,03
ACTIVO NO CORRIENTE			
Créditos con Afiliados	(Nota N° 5)	-	374.474,26
Inversiones Permanentes	(Nota N° 6)	3.313.950.164,39	2.457.265.072,16
Bienes de Uso	Anexo I	14.172.723,21	14.901.888,56
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		3.328.122.887,60	2.472.541.434,98
TOTAL DEL ACTIVO		3.503.898.456,64	3.528.681.096,01
PASIVO CORRIENTE			
Deudas Fiscales	(Nota N° 7)	-	32.488,22
Deudas laborales y previsionales	(Nota N° 8)	1.463.423,82	1.729.299,22
TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE		1.463.423,82	1.761.787,44
PASIVO NO CORRIENTE			
Fondo de Jubilaciones y pensiones	(Nota N° 9)	3.484.048.857,42	3.504.564.816,33
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		3.484.048.857,42	3.504.564.816,33
TOTAL DEL PASIVO		3.485.512.281,24	3.506.326.603,77
S/ Estado de Evolución del Patrimonio Neto		18.386.175,40	22.354.492,24
TOTAL DEL PATRIMONIO NETO		18.386.175,40	22.354.492,24
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO NETO		3.503.898.456,64	3.528.681.096,01

Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 23/02/2024
 Las notas de la A y 1 a 9 y los Anexos del I al VI forman parte de los presentes Estados Contables



Armando Gentili
 Presidente



Osvaldo Soneyra
 Tesorero



Gabriel Oscar GIAYETTO
 Contador Público
 T° VI F° 150-CPCERN
 Universidad Nacional de Quilmes

CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL ODONTOLÓGICA DE RIO NEGRO

ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS

Ejercicio finalizado al 31 de Diciembre de 2023 - Comparativo con el ejercicio anterior

Detalle	Ejercicio actual			Ejercicio anterior		
	Administración Caja Odont.	Administración Fondos Prev.	Total Ejercicio	Administración Caja Odont.	Administración Fondos Prev.	Total Ejercicio
Recursos para fines generales - Aportes Afiliados	32.741.952,53	200.955.940,04	233.697.892,57	29.623.700,96	195.021.353,74	224.645.054,70
Prestaciones y Servicios a Afiliados- Anexo II	-	67.614.749,63	67.614.749,63	-	48.719.979,43	48.719.979,43
Gastos de administración y funcionamiento - Anexo II	37.382.504,57	-	37.382.504,57	29.194.356,50	-	29.194.356,50
Depreciaciones de Bienes de Uso - Anexo I	729.165,35	-	729.165,35	729.174,71	-	729.174,71
Resultados financieros y por tenencia Fondos Previsionales (incluido RECPAM) - Anexo III	-	-	-	-	-	-
Generados por Activos	1.401.400,55	1.755.595,17	354.194,62	6.631.099,42	282.009.880,62	288.640.980,04
Generados por pasivos	-	586.858.570,18	586.858.570,18	-	1.189.395.585,01	1.189.395.585,01
DEFICIT / SUPERAVIT FINAL DEL EJERCICIO	- 3.968.316,84	718.444.165,42	714.475.848,58	- 6.930.929,67	1.053.687.078,70	1.046.756.149,03
ASIGNADO A INCREMENTO DE FONDOS PREVISIONALES	-	718.444.165,42	718.444.165,42	-	1.053.687.078,70	1.053.687.078,70
DEFICIT / SUPERAVIT FINAL DEL EJERCICIO	- 3.968.316,84	-	3.968.316,84	- 6.930.929,67	-	6.930.929,67

Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 23/02/2024

Las notas de la A y 1 a 9 y los Anexos del I al VI forman parte de los presentes Estados Contables



Armando Gentili
Presidente



Osvaldo Soneyra
Tesorero



Gabriel Oscar GIAYETTO
Contador Público
T° VI F° 150-CPCERN
Universidad Nacional de Quilmes

CAJA DE PREVISION SOCIAL ODONTOLOGICA DE RIO NEGRO

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO
EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
 (Comparativo con el ejercicio anterior)

CONCEPTOS	APORTES DE LOS AFILIADOS			SUPERAVIT / (DEFICIT) ACUMULADO		TOTALES	TOTALES
	Capital Suscripto	Ajustes de Capital	Total	Reserva legal	Superavit (Déficit No Asignados)	2023	2022
Saldos al inicio del Ejercicio					22.354.492,24	22.354.492,24	29.285.421,91
Déficit del Ejercicio					3.968.316,84	3.968.316,84	6.930.929,67
Saldos al final					18.386.175,40	18.386.175,40	22.354.492,24

Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 23/02/2024
 Las notas de la A y 1 a 9 y los Anexos del I al VI forman parte de los presentes Estados Contables



Armando Gentili
Presidente



Osvaldo Soneyra
Tesorero



Gabriel Oscar GIAYETTO
Contador Público
T° VI F° 150-CPCERN
Universidad Nacional de Quilmes

CAJA DE PREVISION SOCIAL ODONTOLOGICA DE RIO NEGRO

EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Comparativo con el ejercicio anterior)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

	Ejercicio Actual	Ejercicio Anterior
VARIACIONES DEL EFECTIVO		
Efectivo al inicio del Ejercicio	20.306.343,47	26.625.979,33
Ajuste de resultados de ejercicios anteriores	-	-
Efectivo al inicio ajustado	20.306.343,47	26.625.979,33
Disminución Neta del Efectivo	- 12.833.604,80	- 6.319.635,86
Efectivo al Cierre del Ejercicio	7.472.738,67	20.306.343,47
CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO		
Flujo de Efectivo Neto utilizado por las operaciones ordinarias	- 12.833.604,80	- 6.319.635,86
Flujo de efectivo Neto Utilizado por las operaciones extraordinarias	-	-
Actividades de Inversión		
Flujo de efectivo neto por actividades de Inversión	-	-
Disminución Neta del Efectivo	- 12.833.604,80	- 6.319.635,86

Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 23/02/2024

Las notas de la A y 1 a 9 y los Anexos del I al VI forman parte de los presentes Estados Contables



Armando Gentili
Presidente



Osvaldo Soneyra
Tesorero



Gabriel Oscar GAYETTO
Contador Público
T° VI F° 150-CPCERN
Universidad Nacional de Quilmes

CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL ODONTOLÓGICA DE RIO NEGRO

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES - Bases

de preparación (continuación)

Cifras en \$

El cerrado el 31-dic-2023 comp. con ejer. ant.

A.1. - NORMAS CONTABLES

✓ Relativas a la unidad de medida

Los estados contables han sido preparados en moneda homogénea.-

✓ Base de preparación de los Estados Contables:

Han sido preparados de acuerdo con las Normas Contables vigentes contenidas en las Resoluciones Técnicas N.º 16, 18, 19, 21 y 41 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (F.A.C.P.C.E.), aprobadas por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Provincia de Río Negro (C.P.C.E.R.N.) mediante las Resoluciones N.º 190, 195, 207 y 352

No se ha efectuado la segregación de los componentes financieros implícitos ni en la medición inicial, ni sobre los saldos de activos y pasivos a la fecha de los estados contables, tal como lo permite la RT 41 de FACPCE adoptada por Res. 352 del C.P.C.E.R.N.

✓ Criterios de Exposición:

Para la presentación de los Estados Contables se dio cumplimiento a las Normas Generales y Particulares de exposición establecidas en las Resoluciones Técnicas N.º 8, 11, 19, 25 y 40 de la F.A.C.P.C.E. adoptadas por el C.P.C.E.R.N. mediante Resolución N.º 136, 170, 190, 195, 262 y 345.

El Estado de Flujo de efectivo se ha preparado por el método directo sintéticamente. La falta de desagregación y aplicación del efectivo y sus equivalentes dentro de cada categoría genera la imposibilidad de conocer en detalle cuales han sido las actividades que generaron los movimientos de efectivos y equivalentes y por qué magnitud cada una de ellas, limitando el análisis de la evolución financiera de la entidad durante el ejercicio.

✓ Criterios de valuación:

Los estados contables han sido preparados en moneda homogénea, de conformidad a las Normas Contables Profesionales Argentinas (NCPA) de la Federación Argentina de

Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE), basado en los siguientes parámetros:

a) Contexto económico de estabilidad por el período comprendido entre el 30/09/2003 hasta la sanción de la RT N° 39, modificatoria de las RT N° 17 y N° 6. La citada RT N°

39 fue posteriormente interpretada por la Interpretación N° 8 de la FACPCE. Las citadas normas fueron aprobadas mediante Resoluciones N° 340, del CPCERN de 22/07/2014.

b) A partir de la Interpretación N° 8 de la FACPCE, se analizó si el IPIM elaborado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INDEC), en la modalidad aprobada por la Res. JG N° 517/16 de la FACPCE, alcanzó o sobrepasó el 100% acumulado en tres años.

c) Mediante las Res. JG N° 517/16 y N° 527/17 y la Res. MD N° 913/18 ratificada por la Res. JG 536/18 de la FACPCE, se estableció que no correspondía analizar la sección

3.1. de la RT N° 17 (o 2.6. de la RT N° 41) para los ejercicios cerrados hasta el 30/09/18 y por ende no se ajustaron por inflación los Estados Contables de conformidad con la RT N° 6 de FACPCE.

Durante el primer semestre de 2018, diversos factores macroeconómicos produjeron una reversión de la tendencia inflacionaria, resultando en índices de inflación que excedieron el 100% acumulado en tres años, y en proyecciones de inflación que confirmaron dicha tendencia. Por otra parte, los indicadores cualitativos de alta inflación previstos en el punto 2.6 de la RT N° 41 mostraron evidencias coincidentes.

Por lo expuesto, atendiendo a la importancia de que todas las entidades apliquen los requerimientos del ajuste por inflación desde la misma fecha y utilizando el mismo índice de precios, la FACPCE ha dictado la Res. JG 539/18 aprobada por el CPCERN de 23/10/2018, mediante resolución 398 indicando, entre otras cuestiones, que la Argentina debe ser considerada una economía inflacionaria en los términos de la RT N° 41 a partir del 1° de julio de 2018.

Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 23/02/2024

Armando Gentili
Presidente

Osvaldo Soneyra
Tesorero

Gabriel Oscar Giayetto
Contador Público
T° VI F° 150-CPCERN
Universidad Nacional de Quilmes

CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL ODONTOLÓGICA DE RIO NEGRO

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES - Bases
de preparación (continuación)

Cifras en \$

El cerrado el 31-dic-2023 comp. con el anterior.

En virtud de la normativa detallada y de la modificatoria según Res 553/19, la comisión directiva ha considerado continuar aplicando la RT N°6 en el presente estado contable

A.2- CRITERIOS DE MEDICIÓN

A.2.1- SALDOS EN CAJA Y BANCOS

- ✓ La existencia de dinero, en caja y bancos, se expresan a su valor nominal.
- ✓ Los saldos en moneda extranjera están expresados a su cotización al cierre

A.2.2- INVERSIONES

- ✓ Los fondos comunes de inversión, acciones y títulos públicos están valuados a su valor de cotización en virtud de la posibilidad de su venta (e inmediata reinversión) antes del momento de su cancelación, en la medida que las condiciones de mercado sean las más convenientes.
- ✓ El resto de las inversiones a su valor nominal, más los intereses devengados al cierre

A.2.3- MEDICIÓN DE CRÉDITOS, DEUDAS

- ✓ Los créditos y deudas se valúan de acuerdo con el importe nominal de las sumas de dinero a recibir y/o entregar.
- ✓ Se clasificó como aportes a cobrar morosos, a los saldos a cobrar con un atraso mayor a tres haberes mensuales

A.2.4- BIENES DE USO

- ✓ Los bienes de uso se valúan a su costo de compra o construcción ajustados por el índice establecido por la FACPCE, neto de amortizaciones acumuladas, calculado en forma lineal por año de alta.
- ✓ Sus valores residuales no superan el valor recuperable.

Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 23/02/2024

Armando Gentili
Presidente

Osvaldo Soneyra
Tesorero

Gabriel Oscar Giayetto
Contador Público
T° VI F° 150-PCERN
Universidad Nacional de Quilmes

CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL ODONTOLÓGICA DE RÍO NEGRO

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

- Composición de rubros

Ej. cerrado el 31-dic-2023 comp. con ejer. ant.

CONCEPTOS	Ej. actual	Ej. anterior
Nota N° 1		
CAJA Y BANCOS		
Efectivo	52.575,70	182.728,66
Efectivo en moneda Extranjera - Anexo IV	256.181,25	179.300,54
Cuentas Corrientes y Cajas de Ahorro		-
Cuentas Corrientes	2.931.236,65	6.132.457,46
Cuentas corrientes en moneda Extranjera - Anexo IV	4.232.745,07	13.811.856,81
TOTAL	7.472.738,67	20.306.343,47
Nota N° 2		
INVERSIONES TEMPORARIAS		
ON Grupo Binago SA	-	-
ON Arcor	-	-
Puente Hnos en pesos	-	62.517.641,67
Puente Hnos en moneda extranjera - Anexo V	-	838.129.761,80
Fondo Lombar - Banco Patagonia SA - Anexo V	-	1.658.106,41
SBS Trading	109.371.244,90	26.639.574,46
Fima Ahorro Pesos Clase "C" - Banco Galicia - AnexoV	415.573,19	23.288.813,73
TOTAL	109.786.818,09	952.233.898,07
Nota N° 3		
CREDITOS AFILIADOS		
Aportes a Cobrar	15.796.271,00	11.731.288,89
Préstamos Afiliados	10.504.940,00	1.502.788,99
Pagos no identificados		-
Aportes a cobrar morosos	26.115.839,08	67.876.539,69
Aportes en Gestión Judicial	194.294,82	315.894,30
Planes de Facilidades de Pago	5.904.667,38	2.172.907,62
TOTAL	58.516.012,28	83.599.419,49
Nota N° 4		
OTROS CREDITOS - CORRIENTES		
Créditos Fiscales	-	-
Círculo General Roca	-	-
TOTAL		-

Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 23/02/2024

Armando Gentili
Presidente

Osvaldo Soneyra
Tesorero

Gabriel Oscar GIAYETTO
Contador Público
T° VI F° 150-CPCERN
Universidad Nacional de Quilmes

CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL ODONTOLÓGICA DE RIO NEGRO**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**
- Composición de rubros
Ej. cerrado el 31-dic-2023 comp. con ejer. ant.

CONCEPTOS	Ej. actual	Ej. anterior
Nota N° 5		
CREDITOS CON AFILIADOS - CORRIENTES		
Préstamos afiliados	-	369.119,82
Planes de Facilidades de Pago	-	5.354,45
TOTAL	-	374.474,26
Nota N° 6		
INVERSIONES PERMANENTES		
UBS Financial en moneda extranjera - Anexo IV	2.400.181.671,97	1.461.643.341,62
Puente Hnos en pesos	296.657.260,84	442.879.623,19
Puente Hnos en moneda extranjera - Anexo IV	617.111.231,58	552.742.107,35
TOTAL	3.313.950.164,39	2.457.265.072,16
Nota N° 7		
DEUDAS FISCALES CORRIENTES		
Retenciones Ganancias	-	32.488,22
TOTAL	-	32.488,22
Nota N° 8		
DEUDAS LABORALES Y PREVISIONALES CORRIENTES		
Remuneraciones	870.747,04	984.047,01
Sistema Nacional de Seg. Social, obras sociales y ART	549.013,43	693.921,97
Cuotas sindicales y otras	43.663,35	51.330,24
TOTAL	1.463.423,82	1.729.299,22
Nota N° 9		
FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES - NO CORRIENTES		
Fondos Previsionales	3.484.048.857,42	3.504.564.816,33
TOTAL	3.484.048.857,42	3.504.564.816,33

Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 23/02/2024

Armando Gentili
Presidente

Osvaldo Soneyra
Tesorero

Gabriel Oscar GIAYETTO
Contador Público
T° VI F° 150-CPERN
Universidad Nacional de Quilmes

CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL ODONTOLÓGICA DE RÍO NEGRO										
EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023										
Comparatito con el ejercicio anterior										
ANEXO I- BIENES DE USO										
BIENES	VALORES DE ORIGEN				AMORTIZACIONES ACUMULADAS				VALOR RESIDUAL EJ. ACTUAL	VALOR RESIDUAL EJ. ANTERIOR
	Al inicio	Altas	Bajas/transfe rencias	Total	Al inicio	Bajas/transfe rencias	Del ejercicio	Total		
Terreno	6.405.337,76			6.405.337,76	-		-	-	6.405.337,77	6.405.337,77
Edificio	9.746.778,21			9.746.778,21	2.316.602,53		194.926,19	2.511.528,71	7.235.249,50	7.430.175,68
Muebles y útiles	5.342.391,61			5.342.391,61	4.276.016,49		534.239,18	4.810.255,66	532.135,94	1.066.375,12
TOTAL	21.494.507,58			21.494.507,58	6.592.619,02		729.165,35	7.321.784,37	14.172.723,21	14.901.888,56

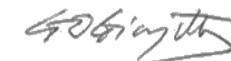
Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 23/02/2024



Armando Gentili
Presidente



Osvaldo Soneyra
Tesorero



Gabriel Oscar GIAYETTO
Contador Público
T° VI F° 150-PCERN
Universidad Nacional de Quilmes

CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL ODONTOLÓGICA DE RÍO NEGRO ANEXO II - GASTOS Y APLICACIONES Cifras en \$ Ej. cerrado el 31-dic-2023 comp. con ejer. ant.				
CONCEPTOS	TOTAL del ejercicio actual	Administración Caja y Funcionamiento	Prestaciones y servicios a afiliados	TOTAL ejercicio anterior
Haberes Jubilatorios	53.679.923,47		53.679.923,47	40.579.830,19
Pensiones y Otros	5.064.710,82		5.064.710,82	4.181.444,38
Subsidios incapacidad	4.693.742,23		4.693.742,23	3.640.474,98
Subsidio por maternidad	674.599,23		674.599,23	318.229,88
Subsidio por fallecimiento	3.501.773,88		3.501.773,88	-
Sueldos y leyes sociales	17.354.263,67	17.354.263,67		15.160.621,38
Honorarios miembros Directorio	6.206.833,31	6.206.833,31		5.425.268,58
Gastos movilidad y lucro cesante	681.178,96	681.178,96		141.354,20
Gastos reuniones Comisión Directiva	69.907,58	69.907,58		114.285,07
Honorarios asesor legal	2.921.382,92	2.921.382,92		2.657.063,88
Honorarios asesor contable	2.726.760,50	2.726.760,50		2.777.788,13
Honorarios Profesionales	2.706.757,87	2.706.757,87		-
Servicios contratados	-			53.562,52
Publicidad	-			-
Seguros	28.363,71	28.363,71		52.409,84
Mantenimiento bienes de uso	375.536,82	375.536,82		88.129,03
Gastos comestibles y de limpieza	343.233,10	343.233,10		14.947,68
Agua, gas y energía	235.906,75	235.906,75		3.000,00
Gastos teléfono e internet	598.937,98	598.937,98		18.681,49
Papelería y útiles	550.622,97	550.622,97		165.675,73
Gastos generales de administración	1.929.147,51	1.929.147,51		1.033.792,63
Fletes, franqueo y sellos	275.769,16	275.769,16		316.622,88
Gastos causídicos y legales	-			7.357,06
Impuestos, tasas y contribuciones	148.764,44	148.764,44		59.974,76
Gastos Bancarios	229.137,32	229.137,32		1.103.821,64
TOTAL	104.997.254,20	37.382.504,57	67.614.749,63	
TOTAL ejercicio anterior		29.194.356,50	48.719.979,43	77.914.335,94

Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 23/02/2024



Armando Gentili
Presidente



Osvaldo Soneyra
Tesorero



Gabriel Oscar GIAYETTO
Contador Público
Tº VI Fº 150-CPCERN
Universidad Nacional de Quilmes

CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL ODONTOLÓGICA DE RÍO NEGRO				
ANEXO III - RESULTADOS FINANCIEROS Y DE TENENCIA	Ej. actual		Ej. anterior	
Cifras en \$				
Ej. cerrado el 31-dic-2023 comp. con ejer. ant.				
GENERADOS POR ACTIVOS	Administración Caja Odont.	Fondos Prev. Administrados	Administración Caja Odont.	Fondos Prev. Administrados
Intereses y otros ingresos financieros		214.791.801,92		78.393.246,80
Intereses sobre aportes y préstamos afiliados		3.374.914,52		31.715.171,25
Resultados de tenencia inversiones		770.108.019,32		1.104.212.066,16
Resultados de FCI		20.262.803,22		38.316.203,04
Resultados de cauciones		0,00		775.458,65
Comisiones y gastos bancarios		-1.984.732,49		-1.103.786,23
RECPAM generado por activos	1.401.400,55	-1.008.308.401,66	-6.631.099,42	-1.534.318.240,28
	1.401.400,55	-1.755.595,17	-6.631.099,42	-282.009.880,62
GENERADOS POR PASIVOS				
RECPAM generado por pasivos		586.858.570,18		1.189.395.585,01

Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 23/02/2024



Armando Gentili
Presidente



Osvaldo Soneyra
Tesorero



Gabriel Oscar GIAYETTO
Contador Público
Tº VI Fº 150-CPCERN
Universidad Nacional de Quilmes

CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL ODONTOLÓGICA DE RÍO NEGRO					
ANEXO IV - ACTIVOS Y PASIVOS EN MONEDA EXTRANJERA					
Cifras en \$					
Ej. cerrado el 31-dic-2023 comp. con ejer. ant.					
	Clase y monto de la moneda extranjera ej actual	Cambio vigente al cierre	Ej. actual	Clase y monto de moneda ej anterior	Ej. anterior
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Caja y Bancos					
Efectivo moneda extranjera	325,00	788,25	256.181,25	325,00	179.294,78
Banco Patagonia		-	-	25.035,36	13.811.413,28
Inversiones Corrientes					
Puente Hnos Moneda Extranjera	5.369,80	788,25	4.232.745,07	11.519.193,30	838.102.847,77
Total del Activo Corriente	5.694,80		4.488.926,32	11.544.553,66	852.093.555,83
ACTIVO NO CORRIENTE					
Inversiones Permanentes					
Puente Hnos en moneda Extranjera	782.887,70	788,25	617.111.231,58	1.001.899,88	552.724.358,00
UBS Financial en moneda Extranjera	3.044.949,79	788,25	2.400.181.671,97	2.649.373,49	1.461.596.405,32
Total del Activo no Corriente	3.827.837,49		3.017.292.903,55	3.651.273,37	2.014.320.763,32
Total del ACTIVO	3.833.532,29		3.021.781.829,87	15.195.827,03	2.866.414.319,15

Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 23/02/2024



Armando Gentili
Presidente



Osvaldo Soneyra
Tesorero



Gabriel Oscar GIAYETTO
Contador Público
Tº VI Fº 150-CPCCERN
Universidad Nacional de Quilmes

CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL ODONTOLÓGICA DE RIO NEGRO

ANEXO V - INVERSIONES

Cifras en \$

Ej. cerrado el 31-dic-2023 comp. con ejer. ant.

	Valor Nominal	Moneda extranjera	Ej. actual	Ej. Anterior
INVERSIONES TEMPORARIAS				
Puente Hnos en pesos				
Pesos cuenta comitente	-		-	62.515.634,11
Puente Hnos moneda extranjera				
Dólar Cable (USD TT)			-	712.496.512,85
Dólar MEP (USD)			-	125.636.913,06
Pesos (\$)			-	-
Fondo Lombar- Bco Patagonia SA				
Lombar Renta en pesos			-	1.642.526,98
Lombar Capital			-	15.526,19
SBS Trading				
SBS Trading	83.836.023,90	25.535.221,00	109.371.244,90	26.638.719,01
Fondo Fima- Bco Galicia SA				
Fima Ahorro Pesos Clase "C"	415.573,19		415.573,19	23.288.065,88
TOTAL INVERSIONES TEMPORARIAS	84.251.597,09	25.535.221,00	109.786.818,09	952.233.898,07
INVERSIONES PERMANENTES				
UBS Financial en moneda extranjera				
Cash and money		1.462.708,23	1.462.708,23	3.816.942,50
Cash alternative		148.212.913,35	148.212.913,35	101.381.366,09
Equities		1.143.083.149,55	1.143.083.149,55	281.041.639,53
Fixed income		942.289.373,58	942.289.373,58	566.918.265,61
Non-tradicional		-	-	-
Comodities		72.331.081,20	72.331.081,20	57.069.362,33
Otros		92.802.446,06	92.802.446,06	66.246.601,40
Puente Hnos en pesos				
ACDI-14339- Mega Liquidez \$ "B" (ACDILLIQU B)	15.278.310,84		15.278.310,84	2.670.971,81
Arg. Bono Tesoro \$ AJ CER 1,40% 25/03/2023 (TX23)			-	192.218.360,67
Arg. TD Ciudad de BS AS \$ CL 22 VTO 29/03/2024			-	11.815.060,95
Arg. Bono Emer. Pcia Mza VTO 28/05/25\$	12.521.000,00		12.521.000,00	-
Arg. TD Ciudad de Bs As Ley N6385\$			-	122.026.449,60
Bono Deuda Prove. Munc. Cba VTO 15/05/23			-	12.536.964,00
ARGNO Tesoro \$ AJ CER 13/08/2023 - (TX23)			-	71.612.658,00
ARGNO Tesoro \$ AJ CER 25/03/2024- (TX24)	70.043.450,00		70.043.450,00	-
ARG. Bono Nación Moneda Dual (30/08/2024) (TDG24)	68.295.000,00		68.295.000,00	-
ARG. Prov. Río Negro \$ 11/4/2024 8AC PROV RIO NEGRO)	10.000.000,00		10.000.000,00	-
BONO del Tesoro BONCER 8TX26)	67.784.500,00		67.784.500,00	-
ON ARCOR SAIC CL 19 \$ 12/05/2024 8RCCKO)	7.000.000,00		7.000.000,00	-
ON SAN MIGUEL S9 (SNS90)	20.160.000,00		20.160.000,00	-
ARG. Letras Prov. Río Negro \$ 3/2024 (BGM24)	25.575.000,00		25.575.000,00	-
Puente Hnos en moneda extranjera				
Arg. Bono R.A. USD STEP 2038 (AE38)	-	48.422.514,86	48.422.514,86	45.225.433,48
Arg. Bono R.A. USD Step up 2030 (AL30)	-	318.021.124,80	318.021.124,80	-
Arg. Bono R.A. USD Step up 2038 (AE38)	-	-	-	45.225.433,48
Arg. Bono R.A. USD 1% 2029 (AL29)	-	21.999.619,81	21.999.619,81	-
Arg. cupon PBI US\$ Leg. NY (TVPY)			-	2.657.181,84
ON Vista OIL&GAS US\$ (VSC30)			-	171.425.700,00
Notes Linked to Puente Holding LTD LOAN 2025			-	42.479.070,48
Franki-US Govt-AX Acc USD Perpetuo Temusix LX (TEMUSIX)			-	270.461.834,34
Partners GRP GL RL E FCP-PUS (PGLREP LX)	-	84.986.502,27	84.986.502,27	60.764.447,37
The Partners Fund SICAV-RNU (TPSRNUS LX)	-	102.781.469,84	102.781.469,84	65.433.175,27
Arg. Bono Pcia Bs As Regs New US\$ 2037 (BA37D)	-	40.900.000,00	40.900.000,00	-
ON Cresud CL 23 US\$ 16/02/2023 (CSDOO)			-	76.721.907,85
Neuberger Ber ST IN-MACUSD NBUSMAU (IE00BD9WHS47)			-	-
Schroder ISF-GL CR IN-A1 PERPETURO (SCGCIA1 LX)			-	187.516.245,56
TOTAL INVERSIONES PERMANENTES	296.657.260,84	3.017.292.903,55	3.313.950.164,39	2.457.265.072,16

Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 23/02/2024

Armando Gentili
Presidente

Osvaldo Soneyra
Tesorero

Gabriel Oscar GIAYETTO
Contador Público
T° VI P° 150-CPCCERN
Universidad Nacional de Quilmes

CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL ODONTOLÓGICA DE RIO NEGRO								
Cifras en \$								
ANEXO VI - VENCIMIENTOS DE CREDITOS, INVERSIONES CORRIENTES Y DEUDAS								
Ej. cerrado el 31-dic-2023 comp. con ejer. ant.								
CONCEPTO	Vencimientos por trimestre				Vencimientos en próximos ejercicios			TOTAL
	1°	2°	3°	4°	1°	2°	Resto	
Inversiones	27.446.704,52	27.446.704,51	27.446.704,51	27.446.704,53	3.313.950.164,39			3.423.736.982,48
Créditos con afiliados	58.516.012,28				-			58.516.012,28
Otros créditos								-
Deudas financieras								-
Deudas fiscales	-							-
Deudas laborales y previsionales	1.463.423,82							1.463.423,82
Fondo de jubilaciones y pensiones							3.484.048.857,42	3.484.048.857,42
TOTAL	87.426.140,62	27.446.704,51	27.446.704,51	27.446.704,53	3.313.950.164,39	-	3.484.048.857,42	6.967.765.276,00

Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 23/02/2024



Armando Gentili
Presidente



Osvaldo Soneyra
Tesorero



Gabriel Oscar GIAYETTO
Contador Público
T° VI F° 150-CPERN
Universidad Nacional de Quilmes

CAJA DE PREVISION SOCIAL ODONTOLOGICA DE RIO NEGRO
EJERCICIO ECONOMICO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Informe de la Comisión Revisora de Cuentas

General Roca, Río Negro, 23 de Febrero de 2024

Sres. Afiliados

En cumplimiento de normas legales y estatutarias, hemos procedido a revisar los Estados Contables e Inventario, correspondientes al Ejercicio Económico N° 25, cerrado el 31 de Diciembre de 2023, como así también los asientos contables efectuados en los libros de caja y documentación que la respalda.

Nuestra labor nos ha permitido comprobar que la información que se presenta a vuestra consideración es correcta y completa, por lo que recomendamos a la Asamblea su aprobación.



Mónica Isasi



Carina Saggina



Andrés Díaz

COMISIÓN REVISORA DE CUENTAS

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR EL AUDITOR INDEPENDIENTE

Sres. Afiliados de la Caja de Previsión Social Odontológica de Río Negro
CUIT: 30-70730526-2
España N° 1168 - General Roca - Río Negro

Informe sobre la auditoría de los Estados Contables

Opinión

He auditado los Estados Contables adjuntos de Caja de Previsión Social Odontológica de Río Negro, que comprenden:

- * Estado de Situación Patrimonial al 31 de Diciembre de 2023.-
- * Estado de Recursos y Gastos por el período cerrado al 31 de Diciembre de 2023.-
- * Estado de Evolución del Patrimonio Neto por el Ejercicio cerrado el 31 de Diciembre de 2023.-
- * Estado de Flujo de Efectivo cerrado al 31 de Diciembre de 2023.-
- * Notas y anexos que forman parte integrante de los Estados Contables.-

En mi opinión, los estados contables adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación patrimonial de Caja de Previsión Social Odontológica de Río Negro (en adelante "el ente") al 31 de Diciembre de 2023, así como sus resultados, la evolución de su patrimonio neto y el flujo de su efectivo correspondientes al ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con las Normas Contables Profesionales Argentinas.-

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las normas de auditoría establecidas en la Sección III.A de la Resolución Técnica N°37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE). Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditore en relación con la auditoría de los estados contables" de mi informe. Soy independiente delente y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con los requerimientos del Código de Ética del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de Río Negro y de la Resolución Técnica N°37 de la FACPCE. Considero que los elementos de juicio que he obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidades de la Comisión Directiva del ente en relación 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 la Comisión Directiva considere necesario para permitir la preparación de los Estados Contables libres de incorrecciones significativas.-

En la preparación de los estados contables, la Comisión Directiva es responsable de la evaluación de la capacidad del ente para continuar como empresa en funcionamiento, relevando, en caso de corresponder, las cuestiones relacionadas con este aspecto y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la Administración tuviera intención de liquidar el ente o de cesar sus operaciones, o bien no existiera otra alternativa realista.

Gabriel Oscar GIAYETTO
Contador Público
Tº VI Fº 150 - CPCERN
Universidad Nacional de Quilmes

Responsabilidad del Auditor Independiente

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados contables en su conjunto están libres de incorrección significativa, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la Resolución Técnica N° 37 de la FACPCE siempre detecte una incorrección significativa cuando exista. Las incorrecciones, se consideran significativas si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados contables.

Como parte de una auditoría de conformidad con la Resolución Técnica N° 37 de la FACPCE, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También: a) Identifico y evalúo los riesgos de incorrección significativa en los estados contables, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo elementos de juicio suficientes y adecuados para proporcionar una base para mi opinión.

b) Obtengo conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiadas en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno.

c) Evalúo si las políticas contables aplicadas son las adecuadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información relevada por la Administración del ente.

d) Concluyo sobre lo adecuado de la utilización por la Administración del ente, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en los elementos de juicio obtenidos, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre significativa relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas importantes sobre la capacidad del ente para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre significativa, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la información expuesta en los estados contables o, si dicha información expuesta no es adecuada, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en los elementos de juicio obtenidos hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el ente deje de ser una empresa en funcionamiento.

e) Evalúo la presentación general, la estructura y el contenido de los estados contables, incluida la información revelada, y si los estados contables representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Me comunico con la Comisión Directiva del ente en relación con, entre otras cuestiones, la estrategia general de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada en el transcurso de la auditoría.

Información sobre otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

A la fecha de cierre y según consta en sus registros contables, la sociedad tiene deuda devengada a favor de la Administración Nacional de Seguridad Social por \$ 549.013,43, no siendo exigible a esa fecha.- He aplicado los procedimientos sobre prevención de lavado de activos de origen delictivo y financiación del terrorismo previstos en la Resolución N° 420/11 de la Federación Argentina de Consejos de Profesionales de Ciencias Económicas.-

General Roca, Río Negro 23 de Febrero de 2024.-

Gabriel Oscar GIAYETTO
Contador Público

T° VI F° 150 - CPCERN
Universidad Nacional de Quilmes