



LEGALIZACIÓN - RESOLUCION Nº 415 C.D.

CUIT COMITENTE

30-70730526-2

DENOMINACION COMITENTE

CAJA DE PREVISION SOCIAL ODONTOLOGICA DE RIO NEGRO

INFORME

BALANCE GENERAL AL 31/12/2019 - EJERCICIO ECONOMICO Nº 21

CUIT PROFESIONAL

20-26350565-5

MATRICULA

Tº VII - Fº 178

C.P.C.E. RIO NEGRO

30-51967981-3

LEGALIZACION

0012 - 00003801

LUGAR Y FECHA

Gral. Roca (R.N.), 29 de Julio de 2020

OBLEA CONSEJO

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 Nº 415 y la Ley 20488 (art. 21, inc. I) legaliza el Informe Profesional de fecha 05 de Junio de 2020 perteneciente a:

CAJA DE PREVISION SOCIAL ODONTOLOGICA DE RIO NEGRO

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

LEONARDO JAVIER CARRERA

Tº VII - Fº 178

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

**Firma del Representante del Consejo
Profesional de Ciencias Económicas**

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

CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL ODONTOLÓGICA DE R.N.



Nro. Legalización 0012-00003801



ESTADOS CONTABLES - 2019



Nro. Legalización 0012-00003801

Estados contables comparativos Caja de Previsión Social Odontológica de R.N.

Ejercicio económico	Período económico N°: 21
	Fecha de inicio: 1 de enero de 2019
	Fecha de cierre: 31 de diciembre de 2019
Unidad de medida	Moneda utilizada: pesos - moneda homogenea
	Indice de ajuste: IPC Nacional empalme IPIM

Domicilio legal: España N°1168-General Roca-Provincia de 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 5/06/2020

Roberto Bernal
Presidente

Alina Guanella
Tesorera

Leonardo J. Carrera
Contador Público Nacional
C.P.C.E.R.N.
Matr.: T.VII-f° 178
U.N. del Comahue

CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL ODONTOLÓGICA DE R.N.



Nro. Legalización 0012-00003801

ESTADOS CONTABLES BÁSICOS

CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL ODONTOLÓGICA DE R.N.

A.1- ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

Ej. cerrado el 31-dic-2019 comp. con ejer. ant.comparativo con ejer. ant

ACTIVOS	Notas	Ej. actual	Ej. anterior
ACTIVOS CORRIENTES			
Caja y bancos	6,1	13.406.621,08	5.844.296,68
Inversiones temporarias	6,2	21.489.336,79	297.704.669,05
Créditos con afiliados	6,3	4.109.456,51	3.939.087,65
Otros créditos	6,4	821.430,83	2.204,79
Otros bienes	6,5		
Otros activos	6,6		
Total		39.826.845,21	307.490.258,17
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Créditos con afiliados	6,7	52.969,50	207.320,41
Otros créditos	6,8		
Bienes de cambio			
Inversiones permanentes	6,9	298.422.859,69	4.533.573,64
Bienes de uso	An. 1	1.370.980,44	1.429.477,72
Inversiones en chacras			
Otros activos	6,10		
Total		299.846.809,63	6.170.371,77
TOTAL ACTIVOS		339.673.654,84	313.660.629,94
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Deudas con afiliados	6,11		93.517,94
Deudas financieras	6,12	80.921,02	
Deudas fiscales	6,13	6.058,69	5.251,79
Deudas laborales y previsionales	6,14	119.835,97	115.663,45
Fondo de jubilaciones y pensiones	6,15		1.400.758,35
Otras deudas	6,16		
Deudas contingentes	6,17		
Total		206.815,68	1.615.191,53
PASIVOS NO CORRIENTES			
Deudas comerciales	6,18		
Deudas financieras	6,19		
Deudas fiscales	6,20		
Deudas laborales y previsionales	6,21		
Fondo de jubilaciones y pensiones	6,22	338.033.108,19	310.699.250,48
Deudas contingentes	6,24		
Total		338.033.108,19	310.699.250,48
TOTAL PASIVOS		338.239.923,87	312.314.442,01
PATRIMONIO NETO S/EEP N		1.433.730,97	1.346.187,93
TOTAL PASIVOS + P. NETO		339.673.654,84	313.660.629,94

Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 5/06/2020



Roberto Bernal
Presidente



Alina Guanella
Tesorera




Leonardo J. Carrera
Contador Público Nacional
C.P.C.E.R.N.
Matr.: T.VII-º 178
U.N. del Comahue



CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL ODONTOLÓGICA DE R.N.

A.3- ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS
Ej. cerrado el 31-dic-2019 comp. con ejer. ant. Nro. Legalización 0012-00003801

RESULTADOS	
Para fines generales - Aportes Afiliados	
Prestaciones y servicios a afiliados	
Gastos de Administración y funcionamiento	
Depreciaciones de bienes de uso	
Resultados Fin. Y por tenencia Fdos. Prev (incluido RECPAM)	
Generados por activos	
Generados por pasivos	
SUPERAVIT ORDINARIO DEL EJERCICIO	
ASIGNADO A INCREMENTO DE FONDOS PREVISIONALES	
SUPERAVIT FINAL DEL EJERCICIO	

Notas	Ejercicio actual			Ejercicio anterior		
	Administración Caja Odont.	Administración Fondos Prev.	Total Ejercicio	Administración Caja Odont.	Administración Fondos Prev.	Total Ejercicio
6,26	3.535.158,00	17.804.567,97	21.339.725,97	4.002.513,06	20.118.332,29	24.120.845,35
An. 2		-4.242.522,45	-4.242.522,45		-5.003.131,99	-5.003.131,99
An. 2	-3380975,59		-3.380.975,59	-3.838.860,27		-3.838.860,27
An. 1	-58.497,28		-58.497,28	-19.918,16		-19.918,16
An. 3						
	-8.142,09	-1.308.518,04	-1.316.660,13		121.994.932,67	121.994.932,67
		122.895.439,89	122.895.439,89	-71.573,42		-71.573,42
	87.543,04	135.148.967,37	135.236.510,41	72.161,21	137.110.132,97	137.182.294,18
		-135.148.967,37	-135.148.967,37		-137.110.132,97	-137.110.132,97
	87.543,04		87.543,04	72.161,21		72.161,21

Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 5/06/2020

Roberto Bernal
Presidente

Alina Guanella
Tesorera

Leonardo J. Carrera
Contador Público Nacional
C.P.C.E.R.N.
Matr.: T.VII-º 178
U.N. del Comahue



CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL ODONTOLÓGICA DE R.N.

A.2- ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO

Ej. cerrado el 31-dic-2019 comp. con ejer. ant.

Nro. Legalización 0012-00003801

CONCEPTOS	Notas	APORTES DE LOS AFILIADOS			SUPERAVIT / (DEFICIT) ACUMULADO		TOTAL EJERCICIO	TOTAL EJERCICIO ANTERIOR	
		Capital	Ajustes al capital	TOTAL	Reservas	Superavit / Deficit			Superavit / Deficit no asig
SALDOS AL INICIO DEL EJ. AREA	6,25						1.368.766,74	1.368.766,74	1.274.026,72
Saldos iniciales modificados							-22.578,81	-22.578,81	
AUMENTOS DE CAPITAL Aporte capital								1.346.187,93	1.346.187,93
ASIGNACION DE RESULTADOS Dividendos en efectivo Dividendos en acciones Dividendos en especie Transferencia resultados diferidos Variación resultados diferidos Reserva legal 25/5/2018 Superávit de revaluación									
SUPERARVIT/DEFICIT DEL EJER.							87.543,04	87.543,04	72.161,21
SALDO AL CIERRE							1.433.730,97	1.433.730,97	
SALDOS ejercicio anterior							1.346.187,93		1.346.187,93

Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 5/06/2020

Roberto Bernal
Presidente

Alina Guanella
Tesorera

Leonardo J. Carrera
Contador Público Nacional
C.P.C.E.R.N.
Matr.: T.VII-º 178
U.N. del Comahue

CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL ODONTOLÓGICA DE R.N.

A.4- ESTADO DEL FLUJO DE EFECTIVO

Ej. cerrado el 31-dic-2019 comp. con ejer. ant.

VARIACIONES DEL EFECTIVO

Efectivo al inicio del ejercicio
Ajuste de resultados de ejercicios anteriores
Efectivo al inicio ajustado
Aumento neto del efectivo
Disminución neta del efectivo
Efectivo al cierre del ejercicio

Notas

Ejercicio actual

5.844.296,68
5.844.296,68
7.562.324,40
13.406.621,08

Ejercicio anterior

4.139.965,17
4.139.965,17
1.704.331,51
5.844.296,68

CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO

Actividades operativas

Flujo de efectivo neto utilizados por las operaciones ordinarias

Flujo de efectivo neto generado por las operaciones extraordinarias

Actividades de inversión

Flujo de efectivo neto por actividades de inversión

Recursos y gastos ordinarios para fines específicos

Flujo de efectivo neto para fines específicos

Aumento (disminución) del efectivo

-5.635.814,11

-5.635.814,11

13.198.138,51

13.198.138,51

7.562.324,40

114.658,20

114.658,20

32.875,20

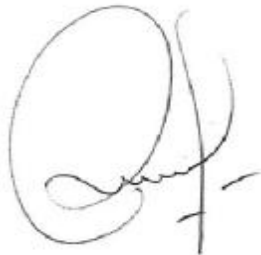
32.875,20

1.556.798,11

1.556.798,11

1.704.331,51

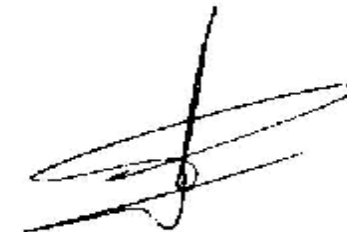
Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 5/06/2020



Roberto Bernal
Presidente



Alina Guanella
Tesorera



Leonardo J. Carrera
Contador Público Nacional
C.P.C.E.R.N.
Matr.: T.VII-fº 178
U.N. del Comahue



Nro. Legalización 0012-00003801

CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL ODONTOLÓGICA DE R.N.



Nro. Legalización 0012-00003801

NOTAS Y ANEXOS

5.1 - NORMAS CONTABLES**ü Relativas a la unidad de medida**

Los estados contables han sido preparados en moneda homogénea

ü Base de preparación de los Estados Contables:

Han sido preparados de acuerdo con las Normas Contables vigentes contenidas en las Resoluciones Técnicas N° 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° 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.

ü 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° 8, 11, 19 y 25 de la F.A.C.P.C.E. adoptadas por el C.P.C.E.R.N. mediante Resolución N° 136, 170 y 262.

El Estado de Flujo de efectivo se ha preparado por el método directo. 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.

En el presente ejercicio se ha dado mayor apertura a la información suministrada en el anexo 3: Resultados financieros y de tenencia; se ha incorporado el anexo 4: Activos y Pasivos en Moneda extranjera y el anexo 5: Inversiones, inexistentes en ejercicios anteriores. La información comparativa del ejercicio anterior no ha podido ser reconstruida, por tal motivo no se presenta o se presenta agrupada.

Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 5/06/2020

Roberto Bernal
Presidente

Alina Guanella
Tesorera



Leonardo J. Carrera
Contador Público Nacional
C.P.C.E.R.N.
Matr.: T.VII-º 178
U.N. del Comahue

Ü 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

Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 5/06/2020

Roberto Bernal
Presidente

Alina Guanella
Tesorera



Leonardo J. Carrera
Contador Público Nacional
C.P.C.E.R.N.
Matr.: T.VII-º 178
U.N. del Comahue

Argentina debe ser considerada una economía inflacionaria en los términos de la RT N° 41 a partir del 1° de julio de 2018.

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

5.2- CRITERIOS DE MEDICIÓN

5.2.1- SALDOS EN CAJA Y BANCOS

ü Las existencias de dinero, en caja y bancos, se expresan a su valor nominal.

5.2.2- INVERSIONES

ü 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.

ü El resto de las inversiones a su valor nominal, más los intereses devengados al cierre

5.2.3- MEDICIÓN DE CRÉDITOS, DEUDAS

ü Los créditos y deudas se valúan de acuerdo al importe nominal de las sumas de dinero a recibir y/o entregar.

5.2.4- BIENES DE USO

ü 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.

ü Sus valores residuales no superan el valor recuperable.

5.3- HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

ü En diciembre de 2019 se dio a conocer la aparición en China de un nuevo coronavirus SARS-CoV-2 (conocido como "COVID-19"), que con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 se expandió prácticamente en todo el mundo.

ü El 11 de marzo de 2020 la OMS declaró al brote de COVID-19 como una pandemia. Esta situación de emergencia y las medidas adoptadas en los distintos países para

Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 5/06/2020

Roberto Bernal
Presidente

Alina Guanella
Tesorera



Leonardo J. Carrera
Contador Público Nacional
C.P.C.E.R.N.
Matr.: T.VII-º 178
U.N. del Comahue

hacerle frente han afectado significativamente la actividad económica internacional con impactos diversos en cada país afectado y sectores de negocio.

- ü La comisión directiva estiman que esta situación no tendrá un impacto adverso y significativo sobre las operaciones de la entidad.
- ü Sin embargo, la evolución futura del COVID-19 es muy incierta y no puede predecirse, al igual que las medidas necesarias para contenerlo o tratar su impacto, y, por lo tanto, los resultados, desarrollos y decisiones reales pueden diferir de los previstos en la declaración prospectiva de los administradores sobre el impacto del COVID-19 en las operaciones de la entidad.
- ü Dados los efectos que esta situación ha producido en los mercados financieros nacionales e internacionales, sumado a las re-negociaciones que los diferentes estamentos del estado argentinos están llevando a cabo con deudas soberanas, es de esperar que el valor de las inversiones de la entidad se vean afectadas.
- ü Al 31/5/2020 la inversión que se ha visto afectada con cierto grado de significatividad son las inversiones en UBS financiera. Al cierre del ejercicio las mismas en dólares estaban valuadas a un valor de U\$S 2.663.348,65, al 31/05/2020 las inversiones en dicha entidad están valuadas a U\$S 2.523.829,94.



Nro. Legalización 0012-00003801

Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 5/06/2020

Roberto Bernal
Presidente

Alina Guanella
Tesorera

Leonardo J. Carrera
Contador Público Nacional
C.P.C.E.R.N.
Matr.: T.VII-º 178
U.N. del Comahue

CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL ODONTOLÓGICA DE R.N.		6.a- NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES - Composición de rubros	
		Ej. cerrado el 31-dic-2019 comp. con ejer. ant.	
N°	CONCEPTOS	Ej. actual	Ej. anterior
6,1	CAJA Y BANCOS		
	Caja y valores a depositar		
	Efectivo	26.957,78	241.027,21
	Efectivo moneda extranjera (ver Anexo 4)	11.600,00	
	Cuentas corrientes y cajas de ahorro bancarias		
	Cuentas corrientes	13.256.335,00	5.603.269,47
	Cuentas en moneda extranjera (ver Anexo 4)	111.728,30	
	Total	13.406.621,08	5.844.296,68
6,2	INVERSIONES TEMPORARIAS		
	ON Grupo Binago SA (ver Anexo 4 y 5)	4.348.631,20	4.614.972,06
	ON Arcor (ver Anexo 5)	4.999.396,50	
	Préstamos afiliados (ver Anexo 5)	4.271.435,68	7.002.305,20
	Puente Hnos en pesos (ver Anexo 5)	3.292,98	111.600.343,62
	Puente Hnos moneda extranjera (ver Anexo 4 y 5)	6.617.736,00	
	Fondo Lombar- Bco Patagonia SA (ver Anexo 5)	1.248.844,43	33.543.821,92
	UBS Financial (ver Anexo 4 y 5)		126.880.458,37
	Banco Galicia		14.062.767,88
	Total	21.489.336,79	297.704.669,05
6,3	CREDITOS CON AFILIADOS		
	Aportes a cobrar	3.290.723,27	3.672.985,18
	Pagos no identificados		
	Aportes en gestión judicial	475.457,00	100.761,68
	Planes de facilidades de pago	343.276,24	165.340,79
	Total	4.109.456,51	3.939.087,65
6,4	OTROS CREDITOS - CORRIENTES		
	Pagos en exceso Jubilación - Devolución Gastos		2.204,79
	Federación Odontológica de RN	402.207,04	
	Circulo de Viedma	307.999,00	
	Circulo de General Roca	111.224,79	
	Total	821.430,83	2.204,79
6,5	OTROS BIENES-CORRIENTES		
	Otros		
	Total		

Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 5/06/2020



Roberto Bernal
Presidente



Alina Guanella
Tesorera




Leonardo J. Carrera
Contador Público Nacional
C.P.C.E.R.N.
Matr.: T.VII-º 178
U.N. del Comahue

Nro. Legalización 0012-00003801

CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL ODONTOLÓGICA DE R.N.

6.b- NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES -
Composición de rubros (continuación)

Ej. cerrado el 31-dic-2019 comp. con ejer. ant.

Nº	CONCEPTOS	Ej. actual	Ej. anterior
6,6	<u>OTROS ACTIVOS - CORRIENTES</u>		
	Otros		
	Total		
6,7	<u>CRÉDITOS CON AFILIADOS - NO CORRIENTES</u>		
	Planes de facilidades de pago	52.969,50	207.320,41
	Total	52.969,50	207.320,41
6,8	<u>OTROS CRÉDITOS NO CORRIENTES</u>		
	Alquileres pagados por adelantado		
	Total		
6,9	<u>INVERSIONES PERMANENTES</u>		
	UBS Financiera en moneda extranjera (ver Anexo 4 y 5)	159.507.950,66	4.533.573,64
	Puente Hnos en pesos (ver Anexo 5)	1.908.965,09	
	Puente Hnos en moneda extranjera (ver Anexo 4 y 5)	134.812.382,81	
	Préstamos afiliados (ver Anexo 5)	2.193.561,13	
	Total	298.422.859,69	4.533.573,64
6,10	<u>OTROS ACTIVOS - NO CORRIENTES</u>		
	Otros		
	Total		
6,11	<u>DEUDAS CON AFILIADOS - CORRIENTES</u>		
	Haberes Jubilatorios a pagar		42.295,40
	Haberes Pensiones a pagar		13.799,67
	Subsidios a pagar		35.627,58
	Otra deudas con afiliados		1.795,29
	Total		93.517,94
6,12	<u>DEUDAS FINANCIERAS - CORRIENTES</u>		
	Saldos en cuenta corriente		
	Giro en descubieroy similares en moneda extranjera (ver Anexo 4)	80.921,02	
	Total	80.921,02	
6,13	<u>DEUDAS FISCALES CORRIENTES</u>		
	DGR varias jurisdicciones- Imp. s/ingresos brutos y otros	1.190,08	2.351,77
	DGI-Impuesto a la ganancia/ganancia mínima presunta	4.868,61	2.900,02
	Total	6.058,69	5.251,79

Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 5/06/2020


Roberto Bernal
Presidente

Alina Guanella
Tesorera

Leonardo J. Carrera
Contador Público Nacional
C.P.C.E.R.N.
Matr.: T.VII-º 178
U.N. del Comahue

Nro. Legalización 0012-00003801

CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL ODONTOLÓGICA DE R.N.		6.c- NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES - Composición de rubros (continuación)	
		Ej. cerrado el 31-dic-2019 comp. con ejer. ant.	
Nº	CONCEPTOS	IMPORTES	
6,14	<u>DEUDAS LABORALES Y PREVISIONALES CORRIENTES</u>		
	Remuneraciones (netas de anticipos)	70.440,69	68.451,28
	Sistema nacional de seguridad social, obras sociales y LRT	46.103,24	47.074,24
	Cuotas sindicales y otras	3.292,04	137,93
	DGI-plan de facilidades de pago		
	TOTAL	119.835,97	115.663,45
6,15	<u>FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES - CORRIENTES</u>		
	Fondos previsionales		1.400.758,35
	Total		1.400.758,35
6,16	<u>OTRAS DEUDAS - CORRIENTES</u>		
	Otras deudas		
	Total		
6,17	<u>DEUDAS CONTINGENTES - CORRIENTES</u>		
	Deudas contingentes		
	Total		
6,18	<u>DEUDAS COMERCIALES - NO CORRIENTES</u>		
	Otros		
	Total		
6,19	<u>DEUDAS FINANCIERAS - NO CORRIENTES</u>		
	Préstamos sin garantía		
	Préstamos de bancos		
	Total		
6,20	<u>DEUDAS FISCALES - NO CORRIENTES</u>		
	DGI-plan de facilidades de pago		
	Pasivos por impuestos diferidos		
	DGR- plan de facilidades de pago		
	Total		
6,21	<u>DEUDAS LABORALES Y PREVISIONALES - NO CORRIENTES</u>		
	Indemnizaciones		
	Total		
6,22	<u>FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES - NO CORRIENTES</u>		
	Fondos previsionales	338.033.108,19	310.699.250,48
	Total	338.033.108,19	310.699.250,48

Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 5/06/2020



Roberto Bernal
Presidente



Alina Guanella
Tesorera




Leonardo J. Carrera
Contador Público Nacional
C.P.C.E.R.N.
Matr.: T.VII-fº 178
U.N. del Comahue

Nro. Legalización 0012-00003801

CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL ODONTOLÓGICA DE R.N.

**6.d- NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES -
Composición de rubros (continuación)**
Ej. cerrado el 31-dic-2019 comp. con ejer. ant.

N°	CONCEPTOS	IMPORTES	
6,23	<u>OTRAS DEUDAS - NO CORRIENTES</u>		
	Anticipos		
	Otras		
	Total		
6,24	<u>DEUDAS CONTINGENTES - NO CORRIENTES</u>		
	Previsiones por causas judiciales en curso		
	Total		
6,25	<u>MODIFICACION DE INFORMACIÓN DE EJ. ANTERIORES</u>		
	Diferencia en el computo de los pasivos laborales		
	Resultado no asignado ejercicio anterior - corregido	22.578,81	
		22.578,81	
6,26	<u>RECURSO PARA FINES GENERALES-AP AFILIADOS</u>		
	Para fines generales		
	Recupero gastos administrativos	3.535.158,00	4.002.513,06
	Aportes afiliados		
	Aportes afiliados fondos jubilatorios	16.636.576,04	20.118.332,29
	Aportes afiliados fondos para subsidios	1.167.991,93	
	Total	21.339.725,97	24.120.845,35

Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 5/06/2020



Roberto Bernal
Presidente



Alina Guanella
Tesorera




Leonarao J. Carrera
Contador Público Nacional
C.P.C.E.R.N.
Matr.: T.VII-fº 178
U.N. del Comahue

Nro. Legalización 0012-00003801



CAJA DE PREVISIÓN
SOCIAL ODONTOLÓGICA
DE R.N.

A.1- ANEXO BIENES DE USO

Cifras en \$

Nro. Legalización 0012-00003801

Ej. cerrado el 31-dic-2019 comp. con ejer. ant.

BIENES	VALORES DE ORIGEN				AMORTIZACIONES ACUMULADAS				VALOR RESIDUAL EJ. ACTUAL	VALOR RESIDUAL EJ. ANTERIOR	
	Al inicio	Altas	Bajas/transfe rencias	Revalúo	Total	Al inicio	Bajas/transfer encias	Del ejercicio			Total
Terreno	513.861,59				513.861,59					513.861,59	513.861,59
Edificio	781.925,19				781.925,19	123.293,04		15.638,50	138.931,54	642.993,65	658.632,15
Muebles y utiles	428.587,84				428.587,84	171.603,86		42.858,78	214.462,64	214.125,20	256.983,98
TOTAL	1.724.374,62				1.724.374,62	294.896,90		58.497,28	353.394,18	1.370.980,44	
TOTAL ejercicio anterior	1.724.374,62				1.724.374,62	274.978,74		19.918,16	294.896,90		1.429.477,72

Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 5/06/2020

Roberto Bernal
Presidente

Alina Guanella
Tesorera

Leonardo J. Carrera
Contador Público Nacional
C.P.C.E.R.N.
Matr.: T.VII-fº 178
U.N. del Comahue

CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL ODONTOLOGICA DE R.N.	A.2- ANEXO GASTOS Y APLICACIONES Cifras en \$ Ej. cerrado el 31-dic-2019 comp. con ejer. ant.			
CONCEPTOS	TOTAL del ejercicio actual	Administración Caja Odont.	Prestaciones y servicios a afiliados	TOTAL ejercicio anterior
Haberes Jubilatorios	3.213.059,92		3.213.059,92	2.675.948,28
Pensiones y otros	445.791,89		445.791,89	481.114,62
Subsidios Incapacidad	147.920,83		147.920,83	834.033,41
Subsidio por maternidad	235.749,81		235.749,81	155.324,58
Subsidio por fallecimiento	200.000,00		200.000,00	856.711,11
Sueldos y leyes sociales	1.400.262,38	1.400.262,38		1.478.775,77
Honorarios miembros Directorio	597.777,35	597.777,35		626.063,34
Gastos movilidad y lucro cesante	158.545,26	158.545,26		102.222,83
Gastos reuniones comisión directiva	25.616,92	25.616,92		124.382,19
Gastos plenarios y actividad coordinadora	12.965,67	12.965,67		13.292,21
Honorarios asesor legal	314.407,82	314.407,82		312.922,60
Honorarios asesor contable	145.011,32	145.011,32		415.809,66
Honorarios asesor en inversiones	210.249,11	210.249,11		
Servicios contratados	37.713,05	37.713,05		313.191,19
Publicidad				22.462,81
Seguros	9.269,56	9.269,56		17.902,72
Mantenimiento bienes de uso	10.263,46	10.263,46		34.770,29
Gastos comestibles y de limpieza	45.365,27	45.365,27		70.434,03
Agua, gas y energia	42.916,49	42.916,49		42.615,81
Gtos telefono e internet	52.471,40	52.471,40		37.708,98
Papeleria y utiles	30.619,68	30.619,68		22.393,97
Gastos generales de administración	63.347,13	63.347,13		21.644,02
Fletes, franqueo y sellados	123.360,43	123.360,43		166.257,14
Gastos causidicos y legales	17.585,01	17.585,01		3.661,69
Impuestas, tasas y contribuciones	29.192,95	29.192,95		12.349,01
Gastos bancarios	54.035,33	54.035,33		
TOTAL	7.623.498,04	3.380.975,59	4.242.522,45	
TOTAL ejercicio anterior	8.841.992,26	3.838.860,27	5.003.131,99	8.841.992,26

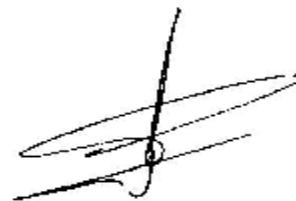
Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 5/06/2020



Roberto Bernal
Presidente



Alina Guanella
Tesorera

Leonardo J. Carrera
Contador Público Nacional
C.P.C.E.R.N.
Matr.: T.VII-fº 178
U.N. del Comahue

**CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL ODONTOLÓGICA
DE R.N.**

GENERADOS POR ACTIVOS

Int. y otros ingresos financieros
 Int. sobre Aportes y Préstamos Afiliados
 Resultados de tenencia inversiones
 Resultados de FCI
 Resultados de cauciones
 Comisiones y gastos bancarios
 Resultados financieros y tenencia del efectivo
 RECPAM generado por activos

GENERADOS POR PASIVOS

Intereses y actualizaciones deudas comerciales
 Intereses y actualizaciones deudas financieras
 Intereses y actualizaciones deudas fiscales
 Intereses y actualizaciones deudas laborales y previsionales
 Intereses y actualizaciones otras deudas
 Comisiones y gastos bancarios
 RECPAM generado por pasivos

**A.3 - ANEXO RESULTADOS
FINANCIEROS Y DE TENENCIA**

Cifras en \$
 Ej. cerrado el 31-dic-2019 comp. con ejer. ant.

Ej. actual		Ej. anterior	
Administración Caja Odont.	Fondos Prev. Administrados	Administración Caja Odont.	Fondos Prev. Administrados
	8.061.337,22		119.881.242,28
	2.274.416,91		2.358.883,19
	96.594.826,46		
	12.626.187,29		
	2.373.201,01		
	-343.047,04		-245.192,80
-8.142,09	-122.895.439,89		
-8.142,09	-1.308.518,04		121.994.932,67

	122.895.439,89	-71.573,42	
	122.895.439,89	-71.573,42	

Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 5/06/2020



Roberto Bernal
 Presidente



Alina Guanella
 Tesorera



Nro. Legalización 0012-00003801



Leonardo J. Carrera
 Contador Público Nacional
 C.P.C.E.R.N.
 Matr.: T.VII-º 178
 U.N. del Comahue

CAJA DE PREV. SOCIAL ODONTOLOGICA DE R.N.

**A.4 - ANEXO ACTIVOS Y PASIVOS
EN MONEDA EXTRANJERA**

Cifras en \$
Ej. cerrado el 31-dic-2019

	Clase y monto de la moneda extrajera	Cambio vigente	Ej. actual
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja y Bancos			
Efectivo moneda extranjera	u\$\$ 200,00	58,00	11.600,00
Banco Patagonia	u\$\$ 1.926,35	58,00	111.728,30
Inversiones Corrientes			
ON Grupo Binago SA	u\$\$ 74.976,40	58,00	4.348.631,20
Puente Hnos moneda extrajera	u\$\$ 110.498,18	59,89	6.617.736,00
Total del activo corriente	187.600,93		11.089.695,50
Inversiones permanentes			
Puente Hnos en moneda extranjera	u\$\$ 2.250.999,88	59,89	134.812.382,81
UBS Financial en moneda extranjera	u\$\$ 2.663.348,65	59,89	159.507.950,66
Total del activo no corriente	4.914.348,53		294.320.333,47
Total del activo	5.101.949,46		305.410.028,97
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Deuda comercial			
Proveedores			
Anticipo de clientes			
Deuda financiera			
Banco Galicia	u\$\$ -1.395,19	58,00	-80.921,02
Total del pasivo corriente			-80.921,02
Total del pasivo	-1.395,19		-80.921,02

Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 5/06/2020



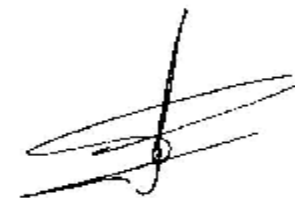
Roberto Bernal
Presidente



Alina Guanella
Tesorera



Nro. Legalización 0012-00003801



Leonardo J. Carrera
Contador Público Nacional
C.P.C.E.R.N.
Matr.: T.VII-º 178
U.N. del Comahue

CAJA DE PREV. SOCIAL ODONTOLOGICA DE R.N.

A.5 - ANEXO INVERSIONES

Cifras en \$
Ej. cerrado el 31-dic-2019

	Pesos	Moneda extranjera	Ej. actual
INVERSIONES TEMPORARIAS			
ON Grupo Binago SA		4.348.631,20	4.348.631,20
ON Arcor	4.999.396,50		4.999.396,50
Préstamos afiliados	4.271.435,68		4.271.435,68
Puente Hnos en pesos			
Pesos cuenta comitente	3.292,98		3.292,98
Puente Hnos moneda extranjera			
Dólar Cable (USD TT)		802.110,36	802.110,36
Dólar MEP (USD)		5.815.625,64	5.815.625,64
Fondo Lombar- Bco Patagonia SA			
Lombard Renta en pesos	216.971,16		216.971,16
Lombard Capital	1.031.873,27		1.031.873,27
TOTAL INVERSIONES TEMPORARIAS	10.522.969,59	10.966.367,20	21.489.336,79
INVERSIONES PERMANENTES			
UBS Financiaci en moneda extranjera			
Cash and money		517.309,46	517.309,46
Cash alternative		16.427.951,57	16.427.951,57
Equities		72.475.625,37	72.475.625,37
Fixed income		58.925.527,85	58.925.527,85
Non-tradicional		6.054.596,32	6.054.596,32
Comodities		5.106.940,08	5.106.940,08
Puente Hnos en pesos			
Fondo Megainver Ahorro "B" (Ahorro B)	273.545,93		273.545,93
Fondo Megainver Liquidez "B" (Liquidez B)	361.419,16		361.419,16
Arg. Letras del Tesoro Cap \$ 15/11/19 (S15N9)	1.274.000,00		1.274.000,00
Puente Hnos en moneda extranjera			
Arg. Bonar USS 8,75 5/2024 (AY24)		9.104.800,00	9.104.800,00
Arg. Bono Nacion Arg. USS 8% (BONAR20-AO20)		1.283.970,00	1.283.970,00
Arg. Bono Prov del Chubut Regs 8,875% Vto 19/05/23		7.410.788,60	7.410.788,60
Arg. Buenos Aires USS 9,625% 2028 (BP28)		4.071.071,38	4.071.071,38
Arg. RG. Cupon PBI USS Leg NY (TVPY)		633.107,30	633.107,30
Arg. Discount USS Ley Arg 2033 (DICA)		4.868.300,00	4.868.300,00
ON Cresud CL 23 USS 16/02/2023 (CSDOO)		3.342.138,29	3.342.138,29
VD FF Chubut Hidrocarburiferas 1 USS-L (ARBVAL08F695)		293.343,62	293.343,62
Fondo Megainver Renta Fija Latam USS "B" (MG LAT RF USS)		59.078.354,87	59.078.354,87
Pimco Gis Income Fund EA Perpetuo (PIMINEA ID)		28.288.357,92	28.288.357,92
Arg. Lete USS 15/11/2019 (U15N9)		16.438.150,84	16.438.150,84
Préstamos afiliados	2.193.561,13		2.193.561,13
TOTAL INVERSIONES PERMANENTES	4.102.526,22	294.320.333,47	298.422.859,69

Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 5/06/2020

Roberto Bernal
Presidente

Alina Guanella
Tesorera



Leonardo J. Carrera
Contador Público Nacional
C.P.C.E.R.N.
Matr.: T.VII-º 178
U.N. del Comahue

CAJA DE PREVISION SOCIAL
ODONTOLOGICA DE R.N.

Cifras en \$

A.6- VENCIMIENTOS DE CREDITOS, INVERSIONES CORRIENTES Y DEUDAS

Ej. cerrado el 31-dic-2019 comp. con ejer. ant.

CONCEPTO	Ctas. vencidas	Vencimientos por trimestre				Vencimientos en próximos ejercicios			TOTAL
		1°	2°	3°	4°	1°	2°	Resto	
Inversiones		4.484.871,01	8.034.723,77	4.484.871,01	4.484.871,00	132.170.011,88	137.455.749,54	28.797.098,27	319.912.196,48
Créditos con afiliados		3.495.406,58	204.683,31	204.683,31	204.683,31	52.969,50			4.162.426,01
Otros créditos		821.430,83							821.430,83
Deudas financieras		-80.921,02							-80.921,02
Deudas fiscales		-6.058,69							-6.058,69
Deudas laborales y previsionales		-119.835,97							-119.835,97
Fondo de jubilaciones y pensiones								-338.033.108,19	-338.033.108,19
TOTAL		8.594.892,74	8.239.407,08	4.689.554,32	4.689.554,31	132.222.981,38	137.455.749,54	-309.236.009,92	-13.343.870,55

Esta hoja es firmada por el auditor al solo efecto de su identificación con el informe respectivo de fecha 5/06/2020



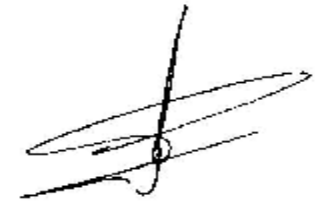
Roberto Bernal
Presidente



Alina Guanella
Tesorera



Nro. Legalización 0012-00003801



Leonardo J. Carrera
Contador Público Nacional
C.P.C.E.R.N.
Matr.: T.VII-fº 178
U.N. del Comahue

CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL ODONTOLÓGICA DE R.N.



Nro. Legalización 0012-00003801

INFORMES

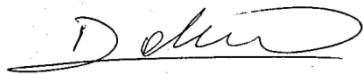
Informe de la Comisión Revisora de Cuentas

General Roca, Río Negro, 5 de junio 2020

Sres. Afiliados

En cumplimiento de normas legales y estatutarias, hemos procedido a revisar los Estados Contables e Inventario, correspondientes al Ejercicio Económico N°21, cerrado el 31 de Diciembre de 2019, 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.



Barbosa Daniel



Guchea Silvia



Erasque Alejandro

Comisión Revisora de Cuentas





Cr. Leonardo Carrera

- Impuestos
- Auditoría
- Consultoría

Informe del auditor independiente

General Roca, Río Negro, 5 de junio 2020

Sres. Afiliados de la

Caja de Previsión Social Odontológica de Río Negro

Cuit: 30-70730526-2

España N°1168

General Roca-Río Negro



Nro. Legalización 0012-00003801

Informe sobre los estados contables

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 2019**
- Estado de evolución del patrimonio neto al **31 de diciembre de 2019**
- Estado de recursos y gastos por el período finalizado el **31 de diciembre de 2019**
- Estado del flujo de efectivo al **31 de diciembre de 2019**
- Notas desde 5.1 a 6.26 y anexo 1-2-3-4-5-6

Las cifras y otra información correspondientes al ejercicio económico terminado el **31 de diciembre de 2018**, re expresados en moneda del **31 de diciembre de 2019**, 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.

Leonardo J. Carrera
Contador Público Nacional
C.P.C.E.R.N. - Matr.: T.VII-fº 178
U.N. del Comahue



Cr. Leonardo Carrera

- Impuestos
- Auditoría
- Consultoría



Nro. Legalización 0012-00003801

Responsabilidad de la Comisión Directiva 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 estados contables libres de incorrecciones significativas.

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 que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados contables están libres de incorrecciones significativas.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener elementos de juicio sobre las cifras y la información presentadas en los estados contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrecciones significativas en los estados contables. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable por parte de la entidad de los estados contables, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

Leonardo J. Carrera
Contador Público Nacional
C.P.C.E.R.N. - Matr.: T.VII-f° 178
U.N. del Comahue



Cr. Leonardo Carrera

- Impuestos
- Auditoría
- Consultoría



Nro. Legalización 0012-00003801

Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la comisión directiva de la entidad, así como la evaluación de la presentación de los estados contables en su conjunto.

Considero que los elementos de juicio que he obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para mi opinión de auditoría.

Opinión

En mi opinión, los estados contables adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación patrimonial de la **Caja de Previsión Social Odontológica de Río Negro al 31 de diciembre de 2019**, así como sus recursos y gastos, la evolución de su patrimonio neto y el flujo de su efectivo correspondientes al ejercicio económico terminado en esa fecha, de conformidad con las normas contables profesionales argentinas.

Otras cuestiones

Los estados contables del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018 fueron auditados por otro profesional, quien ha emitido su informe con opinión favorable con fecha 20 de febrero de 2019.

Énfasis sobre los efectos negativos de la pandemia de COVID-19 en las actividades de la entidad

Sin modificar mi opinión, quiero enfatizar la información contenida en la nota 5.3 a los estados contables adjuntos, que describe los efectos negativos que la pandemia de COVID-19 podría tener

Leonardo J. Carrera
Contador Público Nacional
C.P.C.E.R.N. - Matr.: T.VII-fº 178
U.N. del Comahue



Cr. Leonardo Carrera

- Impuestos
- Auditoría
- Consultoría

y se espera que siga teniendo en los próximos meses sobre las actividades operativas y financieras de la entidad.

Información sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Según surge de los registros contables de **Caja de Previsión Social Odontológica de Río Negro**, al **31 de diciembre de 2019** la deuda a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino es de \$ 32.064,46, no siendo exigible el mismo a la fecha de cierre del ejercicio.

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 Profesionales de Ciencias Económicas.

Leonardo J. Carrera
Contador Público Nacional
C.P.C.E.R.N. - Matr.: T.VII-f° 178
U.N. del Comahue



Nro. Legalización 0012-00003801