



Servicio de Obra Social de la Universidad Nacional del Comahue

CUIT: 30-59050964-3

DOMICILIO LEGAL : Avenida Argentina 1.273 - Ciudad de Neuquén Capital

ACTIVIDAD PRINCIPAL : Atención de la salud, asistencia económica, turismo y recreación

INSCRIPCIONES: del Estatuto

Rectorado Universidad Nacional del Comahue: Ordenanza N°0025/76

De las modificaciones: Ordenanza N° 0126/79 - Ordenanza N° 0523/88
Ordenanza N° 0126/79 - Ordenanza N° 0363/91
Ordenanza N° 0625/88 - Ordenanza N° 0034/94
Ordenanza N° 0372/95 - Ordenanza N° 0222/03
Ordenanza N° 1198/06 - Ordenanza N° 0395/03
Ordenanza N° 0625/00

Fecha de Inscripción: 26 de julio de 1976

Fecha de Finalización: Indeterminada

EJERCICIO ECONOMICO N° : 49 (cuarenta y nueve) - Comparativo con Ejercicio Anterior

Iniciado el: 01 de Enero de 2023

Finalizado el: 31 de Diciembre 2023

Unidad de medida: Pesos, moneda homogenea

Firmado al sólo efecto de su identificación con mi Informe de fecha : 25/04/2024

María Teresa González
Contadora Pública Nacional (U.N.C.)
C.P.C.E.Nqn.- T° XII - F° 159

Raúl Umerez
Tesorero

Silvia Ferreyra
Secretaria

Francisco Galeano
Presidente



Servicio de Obra Social de la Universidad Nacional del Comahue



ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL al 31 de Diciembre de 2023
Comparativo con el Ejercicio Anterior
Expresado en moneda homogénea- Pesos (Nota 1)

ACTIVO	ACTUAL	ANTERIOR
ACTIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos	21.565.900	165.599.662
Inversiones	627.243.620	541.839.016
Créditos por Ventas	493.132.651	650.932.606
Otros Créditos	6.966.613	9.830.096
Bienes de Cambio	95.952.856	62.096.001
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.244.861.640	1.430.297.381
ACTIVO NO CORRIENTE		
Otros Créditos	-	-
Bienes de Uso	2.693.698.798	2.712.224.153
Intangibles	128.573	162.817
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2.693.827.371	2.712.386.970
TOTAL ACTIVO	3.938.689.011	4.142.684.351

PASIVO	ACTUAL	ANTERIOR
PASIVO CORRIENTE		
Deudas Comerciales	433.147.056	636.292.623
Remuneraciones y Cargas Sociales	45.183.976	57.331.369
Deudas Fiscales	852.622	8.918.022
TOTAL PASIVO CORRIENTE	479.183.654	702.542.014
PASIVO NO CORRIENTE		
Previsiones	43.647.636	35.872.168
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	43.647.636	35.872.168
TOTAL PASIVO	522.831.290	738.414.182
PATRIMONIO NETO	3.415.857.721	3.404.270.169
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	3.938.689.011	4.142.684.351

Las Notas 1 a 8 adjuntas y anexas I a VII forman parte integrante de estos Estados Contables.
Firmado al sólo efecto de su identificación con mi Informe de fecha : 25/04/2024

María Teresa González
Contador Público Nacional (U.N.C.)
C.P.C.E.Nqñ. - T° XII - F° 159

Raúl Úmerez
Tesorero

Silvia Ferreyra
Secretaria

Francisco Galeano
Presidente



Servicio de Obra Social de la Universidad Nacional del Comahue

ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS

al 31 de Diciembre de 2023

Comparativo con el Ejercicio Anterior

Expresado en moneda homogénea- Pesos (nota 1)

RESULTADOS ORDINARIOS		ACTUAL	ANTERIOR
<u>RECURSOS</u>			
Para fines Generales	(Anexo V)	4.288.464.536	4.318.928.823
Para fines Específicos	(Anexo V)	732.370.771	804.962.993
Para fines Diversos	(Anexo V)	75.156.540	82.406.301
Total RECURSOS		<u>5.095.991.847</u>	<u>5.206.298.117</u>
<u>EGRESOS</u>			
Gastos Específicos del Sector	(Anexo VI y VII)	(3.642.337.176)	(3.952.606.483)
Gastos Generales de Administración	(Anexo VII)	(1.492.920.944)	(1.479.544.037)
Amortiz. de Bs. Uso e Intangibles	(Anexos III y IV)	(36.327.385)	(39.082.002)
Total GASTOS		<u>(5.171.585.505)</u>	<u>(5.471.232.522)</u>
Resultados Financieros y por Tenencia (incluye RECPAM)	(Nota 5)	87.181.210	69.447.500
SUPERAVIT DEFICIT ORDINARIO		<u>11.587.552</u>	<u>(195.486.905)</u>
Superavit Extraordinario		-	-
SUPERAVIT DEFICIT DEL EJERCICIO		<u>11.587.552</u>	<u>(195.486.905)</u>

Las Notas 1 a 8 adjuntas y anexos I a VII forman parte integrante de estos Estados Contables.

Firmado al sólo efecto de su identificación con mi Informe de fecha : 25/04/2024

María Teresa González
Contadora Pública Nacional (U.N.C.)
C.P.C.E.Nqn.- T° XII - F° 159

Raúl Úmerez
Tesorero

Silvia Ferreyra
Secretaria

Francisco Galeano
Presidente



Servicio de Obra Social de la Universidad Nacional del Comahue

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO al 31 de Diciembre de 2023
Comparativo con el Ejercicio Anterior
Expresado en moneda homogénea - Pesos (nota 1)

	APORTES DE LOS ASOCIADOS		SUPERAVIT ACUMULADOS			TOTALES	
	FONDO SOCIAL	AJUSTES AL FONDO SOCIAL	TOTAL	SUPERAVIT RESERVADOS	SUPERAVIT NO ASIGNADOS	TOTALES	ANTERIOR
SALDOS AL INICIO DEL EJERCICIO	-	-	-	-	3.246.622.702	3.246.622.702	3.599.757.074
A.R.E.A. (Nota 8)					157.647.467	157.647.467	-
SALDOS AL INICIO AJUSTADOS	-	-	-	-	3.404.270.169	3.404.270.169	3.599.757.074
RESULTADOS DEL EJERCICIO					11.587.552	11.587.552	(195.486.905)
SALDOS AL CIERRE DEL EJERCICIO	-	-	-	-	3.415.857.721	3.415.857.721	3.404.270.169

Las Notas 1 a 8 adjuntas y anexos I a VIII forman parte integrante de estos Estados Contables.
Firmado al solo efecto de su identificación con el Informe de fecha: 25/04/2024

María Teresa González
Contadora Pública Nacional (U.N.C.)
C.P.C.E.Nqm.- T° XII - F° 1.159

Raúl Úmerez
Tesorero

Silvia Ferreyra
Secretaria

Francisco Galeano
Presidente



Servicio de Obra Social de la Universidad Nacional del Comahue

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

al 31 de Diciembre de 2023

Comparativo con el Ejercicio Anterior

Expresado en moneda homogénea- Pesos (nota 1)

	ACTUAL	ANTERIOR
VARIACIONES DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES:		
Efectivo y Equivalentes al inicio del ejercicio	707.438.678	986.825.861
Efectivo y Equivalentes al cierre del ejercicio	648.809.520	707.438.678
VARIACION NETA DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	<u>(58.629.158)</u>	<u>(279.387.183)</u>
CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES:		
Actividades Operativas		
Cobranzas por Ventas de Bienes y Servicios	5.684.084.028	5.562.738.675
Pagos a Proveedores de Bienes y Servicios	(3.756.022.638)	(4.010.102.619)
Pagos de Sueldos y Cargas Sociales	(1.340.737.702)	(1.334.485.161)
RECPAM del efectivo y sus equivalentes	(626.319.442)	(480.215.738)
Flujo neto de efectivo utilizado por las Act. Operativas	<u>(38.995.754)</u>	<u>(262.064.843)</u>
Actividades de Inversión:		
Pagos por Compras de Bienes de Uso	(19.633.404)	(17.322.340)
Flujo neto de efectivo utilizado en las Actividades de Inversión	<u>(19.633.404)</u>	<u>(17.322.340)</u>
Actividades de Financiación:		
No Posee	-	-
Flujo neto de efectivo utilizado en las Actividades de Financiación	<u>-</u>	<u>-</u>
VARIACION NETA DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	<u>(58.629.158)</u>	<u>(279.387.183)</u>

Las Notas 1 a 8 adjuntas y anexos I a VII forman parte integrante de estos Estados Contables.

Firmado al sólo efecto de su identificación con mi Informe de fecha : 25/04/2024

María Teresa González
Contadora Pública Nacional (U.N.C.)
C.P.C.E.Nqm.- T° XII - F° 159

Raúl Úmerez
Tesorero

Silvia Ferreyra
Secretaria

Francisco Galeano
Presidente

Servicio de Obra Social de la Universidad Nacional del Comahue

1. UNIDAD DE MEDIDA:

Los estados contables han sido preparados utilizando la unidad de medida en moneda homogénea, de conformidad a las Normas Contables Profesionales (NCP) de la FACPCE, en base a 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 RT N° 39 fue posteriormente interpretada por la Interpretación N° 8 de la FACPCE. Las citadas normas fueron aprobadas mediante Resoluciones N° 548/14, del CPCE del Neuquén.

b) 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 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 (modificada por la Res. JG 553/19), aprobada por el CPCE del Neuquén, mediante resolución 616/18 y 631/19 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.

En función de lo expresado en el párrafo anterior, la entidad ha aplicado lo establecido por la RT N°6 en el presente ejercicio cerrado al 31/12/2023.

2. BASE DE PREPARACIÓN Y EXPOSICIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES:

Los presentes Estados Contables están expresados en pesos y fueron confeccionados de acuerdo con normas contables profesionales argentinas de reconocimiento, medición y exposición conforme han sido aprobadas por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de Neuquén.

Los Estados Contables han sido preparados de acuerdo a las normas Contables vigentes contenidas en las Resoluciones Técnicas N° 16, 18, 19, 21, 25, 31, 39 y 48 de la F.A.C.P.C.E., aprobadas por el C.P.C.E.N. mediante las Resoluciones N° 312, 329, 338, 510 y 548.

Se utilizó el modelo de presentación contemplado por las Resoluciones N° 8 y 11 de la FACPCE adoptadas por el CPCEN mediante Resolución N° 120, 197 y sus modificatorias. La información comparativa se presenta teniendo en cuenta lo establecido en la RT N° 8, es decir, la información comparativa del Estado de Situación Patrimonial se relaciona con el mismo estado a la fecha de cierre del ejercicio anual precedente y el Estado de Recursos y Gastos, el Estado de Evolución del Patrimonio Neto y el Estado de Flujo de Efectivo con el período equivalente del ejercicio precedente.

Firmado al sólo efecto de su identificación con mi Informe de fecha : 25/04/2024

María Teresa González
Contadora Pública Nacional (U.N.C.)
C.P.C.E.Nqn.- T° XII - P° 159

Raúl Úmerez
Tesorero

Silvia Ferreyra
Secretaria

Francisco Galeano
Presidente

Servicio de Obra Social de la Universidad Nacional del Comahue

3. CRITERIO DE VALUACIÓN :

A continuación, se describen los criterios de valuación particulares de cada rubro de los Estados Contables que se presentan de acuerdo con el siguiente detalle:

- a) Estado de Situación Patrimonial
- b) Estado de Recursos y Gastos
- c) Estado de Evolución del Patrimonio Neto
- d) Estado de Flujo de Efectivo
- e) Anexo I de Moneda Extranjera
- f) Anexo II de Inversiones
- g) Anexo III Bienes de Uso
- h) Anexo IV de Intangibles
- i) Anexo V de Recursos y Costos por Servicios
- j) Anexo VI de Costos y Gastos

3.1. Caja y bancos

En moneda nacional, han sido valuados a su valor nominal.

3.2. Inversiones

Los plazos fijos fueron valuados a su valor actual y las cuotas de participación en fondos comunes de inversión (de perfil conservador) corresponden a depósitos de dinero a corto plazo en entidades bancarias, fueron valuadas a su cotización al cierre y fueron considerados equivalentes de efectivo a los efectos de su exposición en el estado respectivo.

3.3. Créditos

Han sido valuados a su valor nominal, agregando o eliminando los resultados financieros. Los valores obtenidos de esta forma no difieren en forma significativa de su valor actual determinado en base a la mejor estimación posible de las sumas a cobrar. Su vencimiento opera en el primer trimestre posterior al cierre, excepto lo detallado en nota 4.4, Otros créditos no corrientes. Estos corresponden a fondos retirados por miembros del Consejo Directivo, entre 2015 y 2018, bajo la Disposición 03/2015 emitida por SOSUNC el 04 de agosto de 2015. Dichos importes son de recuperabilidad incierta, por lo que se definió constituir una previsión que representa el juicio iniciado, cuyo detalle se expone en Nota 6.

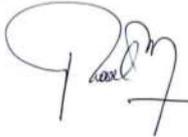
3.4. Bienes de cambio

Compuestos por medicamentos, descartables y artículos de farmacia, que fueron valuados al costo de la última compra. En todos los casos la valuación al cierre no supera su valor recuperable.

Firmado al sólo efecto de su identificación con mi Informe de fecha : 25/04/2024



María Teresa González
Contadora Pública Nacional (U.N.C.)
C.P.C.E.Nqn.- Tº XII - Fº.159



Raúl Úmerez
Tesorero



Silvia Ferreyra
Secretaria



Francisco Galeano
Presidente

Servicio de Obra Social de la Universidad Nacional del Comahue

3.5. Bienes de uso e Intangibles

Están valuados a su valor original reexpresado en moneda de cierre según los parámetros de la Res. JG 539/18 aprobada por el CPCEN mediante resolución CD N°616, menos la correspondiente amortización acumulada. La amortización es calculada por el método de línea recta, aplicando tasas anuales suficientes para extinguir sus valores al final de la vida útil estimada. No se verificaron indicios de deterioros en su el conjunto de los bienes por lo que no se efectúa comparación con Valor Recuperable según lo indicado por R.T. 42.

3.6. Deudas comerciales, sociales y fiscales

Han sido valuados a su valor nominal, agregando o eliminando los resultados financieros. Los valores obtenidos de esta forma no difieren en forma significativa de su valor actual determinado en base a la mejor estimación posible de las sumas a pagar. En todos los casos su vencimiento opera en el primer trimestre posterior al cierre.

3.7. Previsiones

Se han constituido para afrontar situaciones contingentes que podrían originar obligaciones para la institución, la estimación de los montos se ha realizado considerando la posibilidad de su concreción.

3.8. Cuentas del Patrimonio Neto

Se encuentran expresadas en moneda homogénea al cierre del ejercicio.

3.9. Cuentas de recursos y gastos

Se reexpresaron en moneda homogénea al cierre del ejercicio aplicando a los importes de libros, los coeficientes correspondientes al mes de devengamiento, excepto las amortizaciones de bienes de uso e intangibles, que se registraron en función del valor reexpresado de los activos.

3.10. Impuesto a las Ganancias y método del impuesto diferido

El impuesto a las Ganancias no se reconoce por tratarse de una institución exenta conforme las disposiciones de la Ley N° 20.628 de Impuesto a las Ganancias.

Firmado al sólo efecto de su identificación con mi Informe de fecha : 25/04/2024



María Teresa González

Contadora Pública Nacional (U.N.C.)

C.P.C.E.Nqn.- T° XII - F° 159



Raúl Úmerez

Tesorero



Silvia Ferreyra

Secretaria



Francisco Galeano

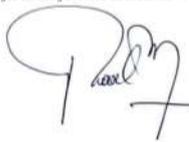
Presidente

Servicio de Obra Social de la Universidad Nacional del Comahue

4. COMPOSICIÓN DE LOS PRINCIPALES RUBROS :	ACTUAL	ANTERIOR
4.1 CAJA Y BANCOS		
Caja en Pesos	100	311
Caja en Dólares (Anexo I)	11.859.540	-
Cta. Cte. Banco NACION	630.064	2.031.707
Cta. Cte. Banco BPN	36.304	107.093.251
Cta. Cte. Banco CREDICOOP	2.699.975	41.245.703
Caja de Ahorro Banco CREDICOOP en dólares (Anexo I)	-	7.782.802
Billetera Virtual MERCADO PAGO	6.339.917	7.445.888
	<u>21.565.900</u>	<u>165.599.662</u>
4.2 INVERSIONES (Anexo II)		
Plazo Fijo CREDICOOP	114.268.850	579.435.754
Intereses a Devengar P.F. Credicoop	(14.071.654)	(37.958.058)
Fondo Común de Inversión CREDICOOP	527.046.424	361.320
Plazo estimat. de realización 1° Trimestre 2024	<u>627.243.620</u>	<u>541.839.016</u>
4.3 CREDITOS POR VENTAS		
Crédito por Aportes del personal de U.N.Comahue	420.893.417	495.259.022
Deudores por Servicios Asistenciales	12.170.094	22.053.813
Deudores AMUC	7.206.547	7.180.694
Deudores por Reciprocidad	27.603.964	67.976.007
Deudores por Turismo	3.898.830	6.807.295
Deudores por Préstamos	3.350.748	4.622.881
Deudores por Ventas en Farmacia	14.189.464	34.487.636
Deudores por Aportes de Adherentes	1.914.370	2.750.548
Cupones de Tarjetas por Cobrar	1.905.217	9.794.710
Plazo estimat. de realización 1° Trimestre 2024	<u>493.132.651</u>	<u>650.932.606</u>
4.4 OTROS CREDITOS Corrientes		
Anticipos y Otros Créditos	2.827.412	888.643
Tarjetas Corporativas	675.110	1.121.082
Anticipos de Alquileres	50.000,00	155.705,00
Saldo IIBB a favor	3.414.091	7.664.666
Plazo estimat. de realización 1° Trimestre 2024	<u>6.966.613</u>	<u>9.830.096</u>
4.4 OTROS CREDITOS No corrientes		
Deudores Disposición 03/2015 Sosunc	3.462.323	10.782.020
Reg. Disposición 03/2015 Sosunc (Nota 6)	<u>(3.462.323)</u>	<u>(10.782.020)</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>

Firmado al sólo efecto de su identificación con mi Informe de fecha : 25/04/2024


María Teresa González
 Contadora Pública Nacional (U.N.C.)
 C.P.C.E.Nqn.- T° XII - P° 159


Raúl Úmerez
 Tesorero


Silvia Ferreyra
 Secretaria


Francisco Galeano
 Presidente

Servicio de Obra Social de la Universidad Nacional del Comahue

4. <u>COMPOSICIÓN DE LOS PRINCIPALES RUBROS :</u>	ACTUAL	ANTERIOR
4.5 BIENES DE CAMBIO		
Medicamentos y Descartables	72.441.389	46.871.700
Perfumería, Accesorios y Otros	23.511.467	15.224.301
<i>Plazo estimat. de realización</i> 1° Trimestre 2024	<u>95.952.856</u>	<u>62.096.001</u>
4.6 DEUDAS COMERCIALES		
Proveedores Farmacia	7.510.837	6.170.851
Proveedores por Prestaciones Asistenciales	328.198.172	485.997.317
Provisiones por Prestaciones Asistenciales	147.299.101	161.274.649
Provisión por Desglose de Prestaciones	(66.177.276)	(101.037.741)
Reintegros por Controlar	5.937.723	7.966.537
Proveedores por Servicios de Hotelería	-	8.501
Otros Proveedores	9.929.976	18.485.263
Cheques y otros Pagos Diferidos	448.523	57.427.246
<i>Plazo estimat. de cancelación</i> 1° Trimestre 2024	<u>433.147.056</u>	<u>636.292.623</u>
4.7 REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES		
Remuneraciones a pagar	525.074	728.114
Acuerdos Laborales	2.200.000	-
SUSS a pagar	33.965.000	43.397.484
RNOS a pagar	463.351	858.934
ART a pagar	1.476.448	1.792.535
SCVO a pagar	6.270	9.386
Otras Cargas Sociales a pagar	6.046.091	8.982.441
Intereses Adeudados	501.742	1.562.475
<i>Plazo estimat. de cancelación</i> 1° Trimestre 2024	<u>45.183.976</u>	<u>57.331.369</u>
4.8 DEUDAS FISCALES		
IVA a Pagar	471.381	2.208.710
Retenciones de SUSS	-	117.180
Retenciones de Ganancias	381.241	6.592.132
<i>Plazo estimat. de cancelación</i> 1° Trimestre 2024	<u>852.622</u>	<u>8.918.022</u>
4.9 PREVISIONES (no corrientes)		
Expte. N° 535976/2022	28.279.571	35.872.168
Expte. N° 538529/2023	15.368.065	-
(Nota 6)	<u>43.647.636</u>	<u>35.872.168</u>

Firmado al sólo efecto de su identificación con mi Informe de fecha : 25/04/2024



María Teresa González
 Contadora Pública Nacional (U.N.C.)
 C.P.C.E.Nqn.- T° XII - F° 159



Raúl Úmerez
 Tesorero



Silvia Ferreyra
 Secretaria



Francisco Galeano
 Presidente

Servicio de Obra Social de la Universidad Nacional del Comahue

	ACTUAL	ANTERIOR
5. RESULTADOS FINANCIEROS, POR TENENCIA y RECPAM		
Generados por Activos	566.206.847	356.651.561
Intereses por colocaciones a Plazo Fijo	343.000.908	343.244.541
Intereses por Préstamos Otorgados	2.976.804	1.806.779
Diferencia de cambio Moneda Extranjera	9.444.136	3.345.640
Descuentos Obtenidos	3.503.831	8.127.396
Renta Fondos Comunes de Inversión	207.281.168	127.205
Generados por Pasivos	(3.510.369)	(5.206.669)
Intereses por pago fuera de término	(3.510.369)	(5.206.669)
Resultados Financieros y por Tenencia	562.696.478	351.444.892
RECPAM	(475.515.268)	(281.997.392)
	<u>87.181.210</u>	<u>69.447.500</u>

6. CONTINGENCIAS

Positivas: Durante el ejercicio 2019 se inició un juicio penal Expte. FGR22489/19, asignado a la Fiscalía Federal N°2 con legajo N°43335 bajo la instrucción del Juzgado Federal N°1 de la Ciudad de Neuquén. El valor total imputado se determinó en \$951.043,27, solo en concepto de capital. Se mantiene el valor previosanado desde el ejercicio 2018 por no tener noticias que permitan una determinación más cercana a la posible resolución del reclamo. También se encuentra en etapa de prueba el Expte. 540800/2020 que tramita en el Juzgado Civil, Comercial y de Minería N°5 de Neuquén por el reclamo de USD 102.093 por daños y perjuicios derivados de incumplimiento contractual. Negativas: Se mantiene la contingencia por la causa del Expte. N°JNQLA2 535976/2022 del Juzg. Laboral N°2 de Neuquén, en la cual el actor reclama una reparación integral a SOSUNC, con eventual deducción de las sumas que sean reconocidas a cargo de la ART demandada. El monto que se reclama a SOSUNC es de \$16.931.063,87 (\$15.931.063,87 en concepto de indemnización por incapacidad sobreviniente y la suma de \$ 1.000.000 en concepto de daño moral), con más los intereses correspondientes. En caso de prosperar el reclamo y si condenan a ambas partes, SOSUNC debería asumir la suma de actualizada de \$20.716.739 más intereses, considerando siempre los cálculos y montos de la demanda. La previsión se incrementó en el presente ejercicio por \$16.760.298 para sostener el calculo del 36,5% para afrontar las eventuales costas del proceso (honorarios de abogados, peritos y sellados). Asimismo se agrega la causa 538539/2023 que tramita en el Juzgado Laboral N°3 de Neuquén, la cual reclama conceptos indemnizatorios por un importe estimado de \$15.368.065.

7. DISPONIBILIDAD RESTRINGIDA DE LOS BIENES

Según el artículo 10 de la ordenanza 0025/1976 (texto Ordenado), inciso g, el Consejo Directivo tendrá facultades para adquirir y transferir vía título oneroso o gratuito bienes inmuebles, debiendo contar con la aprobación del Consejo Superior de la Universidad Nacional del Comahue.

8. A.R.E.A.

Representa aportes y contribuciones que realizó la Universidad Nacional del Comahue sobre 2da. cuota SAC 2022.

Firmado al sólo efecto de su identificación con mi Informe de fecha : 25/04/2024



María Teresa González
Contadora Pública Nacional (U.N.C.)
C.P.C.E.Nqn.- T° XII - F° 159



Raúl Úmerez
Tesorero



Silvia Ferreyra
Secretaria



Francisco Galeano
Presidente



ACTIVOS Y PASIVOS EN MONEDA EXTRANJERA

al 31 de Diciembre de 2023

Expresado en moneda homogénea- Pesos (nota 1)

Anexo I

Servicio de Obra Social de la Universidad Nacional del Comahue						
RUBRO	Clase de Moneda	Monto de la Moneda Extranjera	Tipo de cambio utilizado \$	En moneda Argentina ACTUAL	En moneda Argentina ANTERIOR	
ACTIVO						
CAJA EN USD (Notas 4.1 y 5)	US\$	14.319	828	11.859.540	7.782.802	
TOTAL				11.859.540	7.782.802	
PASIVO						
No posee	US\$	-	-	-	-	
TOTAL				11.859.540	7.782.802	

Firmado al sólo efecto de su identificación con mi Informe de fecha : 25/04/2024

María Teresa González
Contadora Pública Nacional (U.N.C.)
C.P.C.E.Nqn.- T° XII - F° 159

Raúl Úmerez
Tesorero

Silvia Ferreyra
Secretaria

Francisco Galeano
Presidente



CUADRO DE INVERSIONES
al 31 de Diciembre de 2023
Comparativo con el Ejercicio Anterior
Expresado en moneda homogénea- Pesos (nota 1)

Anexo II

RUBRO	VALOR NOMINAL	VALOR EN LIBROS	VALOR DE COTIZACIÓN	
			ACTUAL	ANTERIOR
INVERSIONES CORRIENTES PLAZO FIJO EN \$ FONDOS COMUNES DE INVERSION (Notas 4.2 y 5)	100.197.196 527.046.424	100.197.196 527.046.424	100.197.196 527.046.424	541.477.696 361.320
TOTAL INVERSIONES CORRIENTES	627.243.620	627.243.620	627.243.620	541.839.016
INVERSIONES NO CORRIENTES No Posee				
TOTAL INVERSIONES NO CORRIENTES	-	-	-	-

Firmado al sólo efecto de su identificación con mi Informe de fecha : 23/04/2024.

María Teresa González
Contadora Pública Nacional (U.N.C.)
C.P.C.E.Nqn.- T° XII - F° 159

Raúl Úmerez
Tesorero

Silvia Ferreyra
Secretaria

Francisco Galeano
Presidente



D E T A L L E	Valor Inicial	Altas	Bajas	Valor al Cierre	AMORTIZACIONES			VALOR RESIDUAL	
					Acumuladas al Inicio	Bajas	Del Ejercicio	Acumuladas al Cierre	ACTUAL
Obra en Curso	2.023.596.653	-	-	2.023.596.653	-	-	-	2.023.596.653	2.023.596.653
Inmuebles	928.191.281	-	-	928.191.281	(294.701.719)	(18.187.532)	(312.889.251)	615.302.030	633.489.562
Rodados	23.304.501	-	-	23.304.501	(13.999.387)	(3.101.703)	(17.101.090)	6.203.411	9.305.114
Muebles y Utiles	103.491.691	2.866.281	-	106.357.972	(73.744.373)	(4.960.110)	(78.704.483)	27.653.489	29.747.318
Equipos de Computación	161.565.692	10.737.814	-	172.303.506	(153.987.885)	(8.025.394)	(162.013.279)	10.290.227	7.577.807
Instalaciones	34.428.238	3.541.169	-	37.969.407	(27.005.286)	(1.473.118)	(28.478.404)	9.491.003	7.422.952
Maquinarias y Herramientas	10.307.070	622.522	-	10.929.592	(9.272.466)	(542.557)	(9.815.023)	1.114.569	1.034.604
Equipamiento Médico	4.706.134	-	-	4.706.134	(4.655.991)	(2.727)	(4.658.718)	47.416	50.143
TOTALES	3.289.591.260	17.767.786	-	3.307.359.046	(577.367.107)	(36.293.141)	(613.660.248)	2.693.698.798	2.712.224.153

Firmado al solo efecto de su identificación con mi Informe de fecha : 25/04/2024



Maria Teresa González
Contadora Pública Nacional (U.N.C.)
C.P.C.E.Nqn.- T° XII - F° 159



Raúl Umerez
Tesorero



Silvia Ferreyra
Secretaria



Francisco Galeano
Presidente



Servicio de Obra Social de la Universidad Nacional del Comahue

D.E.T.A.L.L.E	Valor Inicial	Altas	Bajas	Valor al Cierre	AMORTIZACIONES			VALOR RESIDUAL		
					Acumuladas al Inicio	Bajas	Del Ejercicio	Acumuladas al Cierre	ACTUAL	ANTERIOR
Sistemas de Computación	26.016.278	--	--	26.016.278	(25.853.461)	-	(34.244)	(25.887.705)	128.573	162.817
TOTALES	26.016.278	-	-	26.016.278	(25.853.461)	-	(34.244)	(25.887.705)	128.573	162.817

Firmado al solo efecto de su identificación con mi Informe de fecha: 25/04/2024


María Teresa González
 Contadora Pública Nacional (U.N.C.)
 C.P.C.E.Nqn.- T° XII - F° 159


Raúl Umerez
 Tesorero


Silvia Ferreyra
 Secretaria


Francisco Galeano
 Presidente

BIENES INTANGIBLES
 al 31 de Diciembre de 2023
 Expresado en moneda homogénea - Pesos (nota 1)

Anexo IV

Comparativo con el Ej. Anterior



RECURSOS POR SERVICIOS
al 31 de Diciembre de 2023
Expresado en moneda homogénea- Pesos (nota 1)

Anexo V

DETALLE	Servicio de Obra Social de la Universidad Nacional del Comahue				TOTAL ANTERIOR
	GENERALES	ESPECIFICOS	DIVERSOS	TOTAL ACTUAL	
RECURSOS ORDINARIOS					
Aportes y Contribuciones	4.288.464.536			4.288.464.536	4.318.928.823
Prestaciones Médicas		60.814.132		60.814.132	30.815.271
Coseguros de Consultas Médicas		236.048.631		236.048.631	262.166.531
Otros Coseguros		15.473.106		15.473.106	39.837.280
Reciprocidad con Otras Obras Sociales					
Servicios de Turismo y Recreación			57.298.723	57.298.723	61.766.785
Alquileres			3.223.789	3.223.789	4.023.093
Farmacia Propia		410.459.763		410.459.763	454.572.533
Otros Recursos Ordinarios			14.634.028	14.634.028	16.616.423
Recupero SUMAS		9.575.139		9.575.139	17.571.378
TOTALES ACTUALES	4.288.464.536	732.370.771	75.156.540	5.095.991.847	-
TOTALES ANTERIORES	4.318.928.823	804.962.993	82.406.301	-	5.206.298.117

Firmado al sólo efecto de su identificación con mi Informe de fecha : 25/04/2024

María Teresa González
Contadora Pública Nacional (U.N.C.)
C.P.C.E.Nqn.- T° XII - P° 159

Raúl Úmerez
Tesorero

Silvia Ferreyra
Secretaria

Francisco Galeano
Presidente



COSTOS POR SERVICIOS
al 31 de Diciembre de 2023
Expresado en moneda homogénea - Pesos (nota 1)
Comparativo con Ej. Anterior

Anexo VI

DETALLE	Servicio de Obra Social de la Universidad Nacional del Comahue			TOTAL ANTERIOR
	FARMACIA	ASISTENCIAL	TURISMO Y RECREACION	
COSTOS DE PRESTACIONES MEDICAS				
Medicamentos		152.945.284		160.582.141
Prestaciones contratadas		2.884.881.282		3.064.171.962
Reintegros		197.316.504		211.778.571
COSTOS DE TURISMO Y RECREACION			25.779.043	31.411.453
Servicios Contratados			25.779.043	
COSTOS DE PRESTACIONES SOCIALES				
Subsidios por Fallecimiento		189.437		555.526
Otros Subsidios		9.334.886		6.420.141
COSTOS DE FARMACIA PROPIA				
Bienes de Cambio - Existencial Inicial	19.940.272			
Compras	170.073.784			
RT + RECPAM	70.250.233			
Bienes de Cambio - Existencia Final	(95.952.856)			
Costo de Mercadería Vendida	164.311.433			275.789.996
TOTALES ACTUALES	164.311.433	3.244.667.393	25.779.043	3.434.757.869
TOTALES ANTERIORES	275.789.996	3.443.508.341	31.411.453	3.750.709.790

Firmado al sólo efecto de su identificación con mi Informe de fecha : 25/04/2024

María Teresa González
Comptadora Pública Nacional (U.N.C.)
C.P.C.E.Nqn - T° XII - P° 159

Raúl Úmerez
Tesorero

Silvia Ferreyra
Secretaría

Francisco Galeano
Presidente



COSTOS Y GASTOS

al 31 de Diciembre de 2023

Expresado en moneda homogénea- Pesos (nota 1)

Comparativo con Ej. Anterior

Anexo VII

DETALLE	Servicio de Obra Social de la Universidad Nacional del Comahue				TOTAL ANTERIOR
	FARMACIA	TURISMO Y RECREACIÓN	ADMINISTRACIÓN	TOTAL ACTUAL	
REMUNERACIONES	125.461.543	34.216.785	980.881.158	1.140.559.486	1.114.600.394
CARGAS SOCIALES	24.644.671	6.721.274	192.676.519	224.042.464	224.156.910
ACUERDOS LABORALES	2.200.000			2.200.000	-
VIATICOS			1.449.871	1.449.871	1.087.565
SEGUROS			4.184.639	4.184.639	4.390.314
REPARACIONES Y MANTENIMIENTO		1.575.632	24.647.626	26.223.258	22.358.002
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES			1.177.110	1.177.110	1.054.048
OTROS GASTOS	7.128.868		12.850.062	19.978.930	21.755.252
ALQUILERES			1.735.712	1.735.712	673.736
TASAS Y CONTRIBUCIONES	3.282.474		96.014.070	99.296.544	71.496.637
LIMPIEZA, REFRIGERIO Y VIGILANCIA			55.014.163	55.014.163	61.984.426
PUBLICIDAD			1.596.561	1.596.561	260.276
TELEFONO, INTERNET, LUZ Y GAS			29.562.173	29.562.173	31.394.105
CORREO Y ENCOMIENDAS			1.867.046	1.867.046	1.922.919
HONORARIOS DE TERCEROS	2.348.060		73.381.170	75.729.230	104.312.840
GASTOS CONSEJO DIRECTIVO			831.413	831.413	519.665
APORTES COSUN Y SUMAS			7.093.974	7.093.974	8.698.105
INSUMOS DE OFICINA			7.957.677	7.957.677	10.775.533
AMORTIZACIONES	1.266.664		35.060.721	36.327.385	39.082.002
TOTALES ACTUALES	166.332.280	42.513.691	1.527.981.665	1.736.827.636	1.720.522.729
TOTALES ANTERIORES	160.058.103	43.272.973	1.517.191.653		

Firmado al sólo efecto de su identificación con mi Informe de fecha : 25/04/2024

María Teresa González
Contadora Pública Nacional (U.N.C.)
C.P.C.E.Nqn.- T° XII - P° 159

Raúl Úmerez
Tesorero

Silvia Ferreyra
Secretaria

Francisco Galeano
Presidente

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores miembros del Consejo de Administración de:

Servicio de Obra Social de la Universidad Nacional del Comahue (S.O.S.U.N.C.)

CUIT N°: 30-59050964-3

Domicilio legal: Av. Argentina 1.273 | Ciudad de Neuquén Capital

Opinión

He sido contratada para auditar los estados contables adjuntos de S.O.S.U.N.C., que comprenden el estado de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2023, 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 8 y los anexos I a VII.

En mi opinión, los estados contables adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación patrimonial de S.O.S.U.N.C. al 31 de diciembre de 2023, 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.

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las normas de auditoría establecidas en la Resolución Técnica N°37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados contables de mi informe. Soy independiente de S.O.S.U.N.C. y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con los requerimientos del Código de Ética del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de Neuquén 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.

Otra Información

La Comisión Directiva es responsable de la otra información que comprende la Memoria. La misma no es parte de los estados contables ni de mi informe de auditoría correspondiente.

Mi opinión sobre los estados contables no cubre la otra información y, por lo tanto, no expreso ninguna forma de conclusión que proporcione un grado de seguridad sobre esta.

En relación con mi auditoría de los estados contables, mi responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si existe una incongruencia significativa entre la otra información y los estados contables o el conocimiento obtenido en la auditoría o si parece que existe una incorrección significativa en la otra información. Si, basándome en el trabajo que he realizado, concluyo, que existe una incorrección significativa en la otra información, estoy obligada a informar de ello.

Responsabilidades de la Comisión Directiva en relación con los Estados Contables

La Comisión Directiva de S.O.S.U.N.C. 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 gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados contables libres de incorrecciones significativas.

En la preparación de los estados contables, Comisión Directiva es responsable de la evaluación de la capacidad de S.O.S.U.N.C. para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, en caso de corresponder, las cuestiones relacionadas con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la Comisión Directiva tuviera intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no existiera otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Contables

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados contables en su conjunto están libres de incorrección significativa 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 evalué los riesgos de incorrección significativa en los estados contables, diseño y apliqué 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 apropiados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Institución.
- c) Evalué si las políticas contables aplicadas son adecuadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- d) Concluyo sobre lo adecuado de la utilización por la Comisión Directiva de S.O.S.U.N.C., 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 de S.O.S.U.N.C. 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 nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Institución deje de ser una empresa en funcionamiento.
- e) Evalué 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.
- f) Me comuniqué con la Comisión Directiva de S.O.S.U.N.C. 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. También proporciono a la Comisión Directiva de S.O.S.U.N.C. una declaración de que he cumplido los requerimientos de ética aplicables relacionados con mi independencia.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Según surge de los registros contables de la entidad, el pasivo devengado al 31 de diciembre de 2023 a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino en concepto de aportes y contribuciones previsionales ascendía a \$33.965.000 (pesos: treinta y tres millones novecientos sesenta y cinco mil) y no era exigible a esa fecha.

Ciudad de Neuquén, 25 de abril de 2024.



González María Teresa
Contador Público Nacional (U.N.C.)
C.P.C.E.Nqn. – T° XII – F°159