



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° : 50 (cincuenta) -

Comparativo con Ejercicio Anterior

Iniciado el: 01 de Enero de 2024

Finalizado el: 31 de Diciembre 2024

Unidad de medida: Pesos, moneda homogénea

*El presente juego de Estados Contables está firmado por el Consejo Directivo
que asumió el día 19 de diciembre de 2024.*

Firmado al sólo efecto de su identificación con mi Informe de fecha : 17/06/2025

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

Paula Espinosa
Tesorera

Ariel Sarricouet
Secretario

Patricia Panguilef
Presidente



ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL al 31 de Diciembre de 2024

Comparativo con el Ejercicio Anterior

Expresado en moneda homogénea- Pesos (Nota 1)

Servicio de Obra Social de la Universidad Nacional del Comahue

ACTIVO		ACTUAL	ANTERIOR
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
Caja y Bancos	(Notas 3.1 y 4.1 - Anexo I)	51.372.965	46.961.904
Inversiones	(Notas 3.2 y 4.2 - Anexo II)	1.464.785.973	1.365.885.707
Créditos por Ventas	(Notas 3.3 y 4.3)	1.058.176.727	1.073.845.662
Otros Créditos	(Notas 3.1 y 4.4)	5.230.076	15.170.497
Bienes de Cambio	(Notas 4.5)	118.507.700	208.946.939
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2.698.073.441	2.710.810.709
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
Bienes de Uso	(Nota 3.5 - Anexo III)	5.807.589.641	5.865.798.476
Intangibles	(Nota 3.5 - Anexo IV)	205.411	279.981
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		5.807.795.052	5.866.078.457
TOTAL ACTIVO		8.505.868.493	8.576.889.166

PASIVO		ACTUAL	ANTERIOR
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Deudas Comerciales	(Notas 3.6 y 4.6)	852.630.563	943.221.027
Remuneraciones y Cargas Sociales	(Notas 3.6 y 4.7)	96.481.765	98.392.626
Deudas Fiscales	(Notas 3.6 y 4.8)	6.391.543	1.856.669
TOTAL PASIVO CORRIENTE		955.503.871	1.043.470.322
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Previsiones	(Notas 3.7 - 4.9 - 6)	75.118.870	95.047.092
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		75.118.870	95.047.069
TOTAL PASIVO		1.030.622.741	1.138.517.391
PATRIMONIO NETO	(Según Estado Respectivo)	7.475.245.752	7.438.371.775
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO		8.505.868.493	8.576.889.166

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 : 17/06/2025

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

Paula Espinosa
Tesorera

Ariel Sarricouet
Secretario

Patricia Panguilef
Presidente



Servicio de Obra Social de la Universidad Nacional del Comahue

ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS

al 31 de Diciembre de 2024

Comparativo con el Ejercicio Anterior

Expresado en moneda homogénea- Pesos (nota 1)

RESULTADOS ORDINARIOS

ACTUAL

ANTERIOR

RECURSOS

Para fines Generales	(Anexo V)	7.604.214.081	9.338.560.372
Para fines Específicos	(Anexo V)	1.213.071.638	1.594.810.590
Para fines Diversos	(Anexo V)	110.984.022	163.660.881
Total RECURSOS		8.928.269.741	11.097.031.843

EGRESOS

Gastos Específicos del Sector	(Anexo VI y VII)	(6.168.247.239)	(7.934.311.719)
Gastos Generales de Administración	(Anexo VII)	(2.613.596.975)	(3.248.226.361)
Amortiz. de Bs. Uso e Intangibles	(Anexos III y IV)	(78.062.503)	(79.106.513)
Total GASTOS		(8.859.906.717)	(11.261.644.593)

Resultados Financieros y por Tenencia incluye RECPAM	(Nota 5)	(31.489.047)	189.845.805
---	----------	--------------	-------------

SUPERAVIT ORDINARIO	36.873.977	25.233.055
----------------------------	-------------------	-------------------

SUPERAVIT DEL EJERCICIO	36.873.977	25.233.055
--------------------------------	-------------------	-------------------

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 : 17/06/2025

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

Paula Espinosa
Tesorera

Ariel Sarricouet
Secretario

Patricia Panguilef
Presidente



Servicio de Obra Social de la Universidad Nacional del Comahue

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO al 31 de Diciembre de 2024

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	ACTUAL	ANTERIOR
SALDOS AL INICIO DEL EJERCICIO	-	-	-	-	-	-	7.438.371.775	7.438.371.775	7.438.371.775	7.413.138.720
SALDOS AL INICIO	-	-	-	-	-	-	7.438.371.775	7.438.371.775	7.438.371.775	7.413.138.720
RESULTADOS DEL EJERCICIO							36.873.977	36.873.977	36.873.977	25.233.055
SALDOS AL CIERRE DEL EJERCICIO	-	-	-	-	-	-	7.475.245.752	7.475.245.752	7.475.245.752	7.438.371.775

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 : 17/06/2025

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

Paula Espinosa
Tesorera

Ariel Sarricouet
Secretario

Patricia Panguilef
Presidente



Servicio de Obra Social de la Universidad Nacional del Comahue

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

al 31 de Diciembre de 2024

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	1.412.847.611	1.540.518.466
Efectivo y Equivalentes al cierre del ejercicio	1.516.158.938	1.412.847.611
VARIACION NETA DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	103.311.327	(127.670.855)
CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES:		
Actividades Operativas		
Cobranzas por Ventas de Bienes y Servicios	8.303.990.944	11.019.598.335
Pagos a Proveedores de Bienes y Servicios	(5.526.296.110)	(8.179.114.897)
Pagos de Sueldos y Cargas Sociales	(2.234.748.040)	(2.802.806.803)
Pago de Impuestos	(86.934.064)	(116.783.617)
RECPAM del efectivo y sus equivalentes	(1.018.711.274)	(1.363.873.217)
Flujo neto de efectivo utilizado en Actividades Operativas	(562.698.544)	(1.442.980.199)
Actividades de Inversión:		
Pagos por Compras de Bienes de Uso	(23.932.711)	(42.753.700)
Flujo neto de efectivo utilizado en Actividades de Inversión	(23.932.711)	(42.753.700)
Actividades de Financiación:		
Colocaciones en Plazos Fijos	19.364.028	197.698.037
Colocaciones en Fondos Comunes de Inversión	672.317.100	1.147.443.633
Pago de Intereses	(4.054.005)	(7.644.177)
Diferencias de Cambio	2.315.460	20.565.551
Flujo neto de efectivo generado por Actividades de Financiación	689.942.583	1.358.063.044
VARIACION NETA DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	103.311.327	(127.670.855)

Las Notas I 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 : 17/06/2025

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

Paula Espinosa
Tesorera

Ariel Sarricouet
Secretario

Patricia Panguilef
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 31/12/2024.

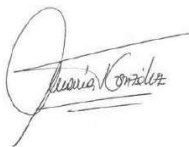
2. BASE DE PREPARACIÓN Y EXPOSICIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES:

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, 42 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, 548 y 577.

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 : 17/06/2025



María Teresa González

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

Paula Espinosa
TesoreraAriel Sarricouet
SecretarioPatricia Panguilef
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 corresponden a depósitos de dinero a corto plazo en entidades bancarias, las cuales 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 : 17/06/2025



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



Paula Espinosa
Tesorera



Ariel Sarricouet
Secretario



Patricia Panguilef
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 : 17/06/2025



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



Paula Espinosa
Tesorera



Ariel Sarricouet
Secretario

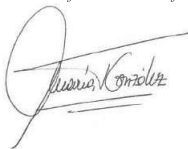


Patricia Panguilef
Presidente

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	-	218
Caja en Dólares (Anexo I)	14.175.000	25.825.334
Cta. Cte. Banco NACION	483.057	1.372.027
Cta. Cte. Banco BPN	14.831.335	79.056
Cta. Cte. Banco CREDICOOP	13.940.388	5.879.466
Billetera Virtual MERCADO PAGO	7.943.185	13.805.803
	<u>51.372.965</u>	<u>46.961.904</u>
4.2 INVERSIONES		
Plazo Fijo CREDICOOP	-	248.831.848
Intereses a Devengar P.F. Credicoop	-	(30.642.434)
Fondo Común de Inversión CREDICOOP (Anexo II)	1.464.785.973	1.147.696.293
	<u>1.464.785.973</u>	<u>1.365.885.707</u>
4.3 CREDITOS POR VENTAS		
Crédito por Aportes del personal de U.N.Comahue	903.439.038	916.537.505
Deudores por Servicios Asistenciales	36.119.895	26.501.597
Deudores AMUC	15.524.710	15.692.977
Deudores por Reciprocidad	53.391.882	60.110.392
Deudores por Turismo	3.950.745	8.490.092
Deudores por Préstamos	2.742.047	7.296.589
Deudores por Ventas en Farmacia	15.911.657	30.898.977
Deudores por Aportes de Adherentes	3.986.587	4.168.732
Cupones de Tarjetas por Cobrar	23.110.166	4.148.801
Plazo estimat. Realización 1° Trimestre 2025	<u>1.058.176.727</u>	<u>1.073.845.662</u>
4.4 OTROS CREDITOS Corrientes		
Anticipos y Otros Créditos	1.130.893	6.156.972
Tarjetas Corporativas	315.188	1.470.120
Anticipos de Alquileres	50.000,00	108.880,00
Créditos Fiscales	3.733.995	7.434.525
1° Trimestre 2025	<u>5.230.076</u>	<u>15.170.497</u>
4.4 OTROS CREDITOS No corrientes		
Deudores Disposición 03/2015 Sosunc	3.462.323	7.539.555
Reg. Disposición 03/2015 Sosunc (Notas 3.3 y 6)	<u>(3.462.323)</u>	<u>(7.539.555)</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>

Firmado al sólo efecto de su identificación con mi Informe de fecha : 17/06/2025



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



Paula Espinosa
Tesorera



Ariel Sarricouet
Secretario



Patricia Panguilef
Presidente



NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES al 31 de Diciembre de 2024

Comparativo con el Ejercicio Anterior

Hoja Nº 5

Servicio de Obra Social de la Universidad Nacional del Comahue

4. COMPOSICIÓN DE LOS PRINCIPALES RUBROS :	ACTUAL	ANTERIOR
4.5 BIENES DE CAMBIO		
Mercaderías de Farmacia 1° Trimestre 2025	118.507.700	208.946.939
	<u>118.507.700</u>	<u>208.946.939</u>
4.6 DEUDAS COMERCIALES		
Proveedores Farmacia	7.805.720	16.355.596
Proveedores por Prestaciones Asistenciales	646.818.049	714.684.339
Provisiones por Prestaciones Asistenciales	272.624.209	320.758.522
Provisión por Desglose de Prestaciones	(117.863.759)	(144.107.636)
Reintegros por Controlar	8.736.090	12.929.986
Otros Proveedores	21.725.092	21.623.516
Cheques y otros Pagos Diferidos	12.785.162	976.704
1° Trimestre 2025	<u>852.630.563</u>	<u>943.221.027</u>
4.7 REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES		
Remuneraciones a pagar	2.702.839	5.934.121
SUSS a pagar	75.413.739	73.962.184
RNOS a pagar	1.550.989	1.008.993
ART a pagar	3.344.764	3.215.113
SCVO a pagar	14.071	13.654
Otras Cargas Sociales a pagar	13.455.363	13.165.968
Intereses Adeudados	-	1.092.593
Plazo estimat. Cancelación 1° Trimestre 2025	<u>96.481.765</u>	<u>98.392.626</u>
4.8 DEUDAS FISCALES		
IVA a Pagar	5.574.070	1.026.479
Retenciones de Ganancias	817.473	830.190
1° Trimestre 2025	<u>6.391.543</u>	<u>1.856.669</u>
4.9 PREVISIONES (no corrientes)		
Previsiones por juicios Nota 6	75.118.870	95.047.092
	<u>75.118.870</u>	<u>95.047.092</u>

Firmado al sólo efecto de su identificación con mi Informe de fecha : 17/06/2025

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

Paula Espinosa
Tesorera

Ariel Sarricouet
Secretario

Patricia Panguilef
Presidente

Servicio de Obra Social de la Universidad Nacional del Comahue

	ACTUAL	ANTERIOR
5. RESULTADOS FINANCIEROS, POR TENENCIA y RECPAM		
Generados por Activos	694.145.306	1.232.972.030
Intereses por colocaciones a Plazo Fijo	6.042.344	746.918.777
Intereses por Préstamos Otorgados	2.758.516	6.482.288
Diferencia de cambio Moneda Extranjera	2.315.460	20.565.551
Descuentos Obtenidos	10.709.774	7.629.942
Renta Fondos Comunes de Inversión	672.319.212	451.375.471
Generados por Pasivos	(4.507.278)	(7.644.180)
Intereses por pago fuera de término	(4.507.278)	(7.644.180)
Resultados Financieros y por Tenencia	689.638.028	1.225.327.850
RECPAM	(721.127.075)	(1.035.482.045)
	(31.489.047)	189.845.805

6. CONTINGENCIAS

Positivos: 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. Se mantiene el valor previosanado desde el ejercicio 2018, continua en etapa de instrucción sin novedades relevantes por parte de Fiscalía que permitan una determinación más cercana a la posible resolución del reclamo. Aún 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 actualizado que se reclama a SOSUNC es de \$29.404.278 más intereses, considerando siempre los cálculos y montos de la demanda. La previsión se incrementó en el presente ejercicio por \$11.857.269 para sostener el calculo del 36,5% para afrontar las eventuales costas del proceso (honorarios de abogados, peritos y sellados). Asimismo se mantiene la causa 538539/2023 que tramita en el Juzgado Laboral N°3 de Neuquén, la cual reclama conceptos indemnizatorios por un importe actualizado y estimado de \$25.627.860 . La previsión se incrementa en \$19.613.965.

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. Con fecha 1 de mayo de 2024 la institución firmó un Contrato de Locación mediante el cual otorga el derecho de explotación de la sala teatral por el plazo de 15 años a cambio de la ejecución de las obras necesarias para su puesta en marcha.

8. HECHOS POSTERIORES

Se conoce que la autorización de un tratamiento oncológico de un único afiliado consumirá una partida presupuestaria de alrededor de treinta y seis millones de pesos durante aproximadamente cuatro meses consecutivos.

Firmado al sólo efecto de su identificación con mi Informe de fecha : 17/06/2025



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



Paula Espinosa
Tesorera



Ariel Sarricouet
Secretario



Patricia Panguilef
Presidente



ACTIVOS Y PASIVOS EN MONEDA EXTRANJERA

al 31 de Diciembre de 2024

Expresado en moneda homogénea- Pesos (nota 1)

Anexo I

Servicio de Obra Social de la Universidad Nacional del Comahue

RUBRO	Clase	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\$	14.000	1.013	14.175.000	25.825.334
TOTAL				14.175.000	25.825.334
PASIVO					
No posee	US\$	-	-	-	-
TOTAL				14.175.000	25.825.334

Firmado al sólo efecto de su identificación con mi Informe de fecha : 17/06/2025

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

Paula Espinosa
Tesorera

Ariel Sarricouet
Secretario

Patricia Panguilef
Presidente



CUADRO DE INVERSIONES

al 31 de Diciembre de 2024

Comparativo con el Ejercicio Anterior

Expresado en moneda homogénea- Pesos (nota 1)

Anexo II

Servicio de Obra Social de la Universidad Nacional del Comahue

RUBRO	VALOR NOMINAL	VALOR EN LIBROS	VALOR DE COTIZACIÓN	
			ACTUAL	ANTERIOR
INVERSIONES CORRIENTES				
PLAZO FIJO EN \$	-	-	-	218.189.414
FONDOS COMUNES DE INVERSION	1.464.785.973	1.464.785.973	1.464.785.973	1.147.696.293
(Notas 4.2 y 5)				
TOTAL INVERSIONES CORRIENTES	1.464.785.973	1.464.785.973	1.464.785.973	1.365.885.707
INVERSIONES NO CORRIENTES				
No Posee				
TOTAL INVERSIONES NO CORRIENTES	-	-	-	-

Firmado al sólo efecto de su identificación con mi Informe de fecha : 17/06/2025

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

Paula Espinosa
Tesorera

Ariel Sarricouet
Secretario

Patricia Panguilef
Presidente



BIENES DE USO

al 31 de Diciembre de 2024

Comp. Ej. Anterior

Expresado en moneda homogénea- Pesos (nota 1)

Anexo III

Servicio de Obra Social de la Universidad Nacional del Comahue

DETALLE	Valor Inicial	Altas	Valor al Cierre	AMORTIZACIONES			VALOR RESIDUAL	
				Acumuladas al Inicio	Del Ejercicio	Acumuladas al Cierre	ACTUAL	ANTERIOR
Obra en Curso	4.406.584.052	-	4.406.584.052	-	-	-	4.406.584.052	4.406.584.052
Inmuebles	2.021.229.336	-	2.021.229.336	(681.347.628)	(39.605.170)	(720.952.798)	1.300.276.538	1.339.881.708
Rodados	50.747.882	-	50.747.882	(37.239.338)	(6.754.268)	(43.993.606)	6.754.276	13.508.544
Muebles y Utiles	231.605.123	18.106.181	249.711.304	(171.386.877)	(12.152.310)	(183.539.187)	66.172.117	60.218.246
Equipos de Computación	375.208.115	1.229.982	376.438.097	(352.800.117)	(14.993.202)	(367.793.319)	8.644.778	22.407.998
Instalaciones	82.682.170	391.845	83.074.015	(62.014.564)	(3.247.045)	(65.261.609)	17.812.406	20.667.606
Maquinarias y Herramientas	23.800.271	51.090	23.851.361	(21.373.197)	(1.191.691)	(22.564.888)	1.286.473	2.427.074
Equipamiento Médico	10.248.075	-	10.248.075	(10.144.827)	(44.247)	(10.189.074)	59.001	103.248
TOTALES	7.202.105.024	19.779.098	7.221.884.122	(1.336.306.548)	(77.987.933)	(1.414.294.481)	5.807.589.641	5.865.798.476

Firmado al sólo efecto de su identificación con mi Informe de fecha : 17/06/2025

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

Paula Espinosa
Tesorera

Ariel Sarricouet
Secretario

Patricia Panguilef
Presidente



BIENES INTANGIBLES

al 31 de Diciembre de 2024

Comparativo con el Ej. Ante

Expresado en moneda homogénea- Pesos (nota 1)

Anexo IV

Servicio de Obra Social de la Universidad Nacional del Comahue

DETALLE	Valor Inicial	Altas	Valor al Cierre	AMORTIZACIONES			VALOR RESIDUAL	
				Acumuladas al Inicio	Del Ejercicio	Acumuladas al Cierre	ACTUAL	ANTERIOR
Sistemas de Computación	56.653.047	-	56.653.047	(56.373.066)	(74.570)	(56.447.636)	205.411	279.981
TOTALES	56.653.047	-	56.653.047	(56.373.066)	(74.570)	(56.447.636)	205.411	279.981

Firmado al sólo efecto de su identificación con mi Informe de fecha : 17/06/2025

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

Paula Espinosa
Tesorera

Ariel Sarricouet
Secretario

Patricia Panguilef
Presidente



RECURSOS POR SERVICIOS

al 31 de Diciembre de 2024

Comparativo con Ej. Anterior

Expresado en moneda homogénea- Pesos (nota 1)

Anexo V

DETALLE	Servicio de Obra Social de la Universidad Nacional del Comahue				
	GENERALES	ESPECÍFICOS	DIVERSOS	TOTAL ACTUAL	TOTAL ANTERIOR
RECURSOS ORDINARIOS					
Aportes y Contribuciones	7.604.214.081			7.604.214.081	9.338.560.372
Prestaciones Médicas					
Coseguros de Consultas Médicas		113.015.180		113.015.180	132.428.854
Otros Coseguros		334.402.511		334.402.511	514.019.498
Reciprocidad con Otras Obras Sociales		19.504.795		19.504.795	33.694.236
Servicios de Turismo y Recreación			54.584.492	54.584.492	124.773.699
Alquileres			30.999.928	30.999.928	7.020.123
Farmacia Propia		740.182.069		740.182.069	893.817.179
Otros Recursos Ordinarios			25.399.602	25.399.602	31.867.059
Recupero SUMAS		5.967.083		5.967.083	20.850.823
TOTALES ACTUALES	7.604.214.081	1.213.071.638	110.984.022	8.928.269.741	-
TOTALES ANTERIORES	9.338.560.372	1.594.810.590	163.660.881	-	11.097.031.843

Firmado al sólo efecto de su identificación con mi Informe de fecha : 17/06/2025

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

Paula Espinosa
Tesorera

Ariel Sarricouet
Secretario

Patricia Panguilef
Presidente



COSTOS POR SERVICIOS

al 31 de Diciembre de 2024

Comparativo con Ej. Anterior

Expresado en moneda homogénea- Pesos (nota 1)

Anexo VI

DETALLE	Servicio de Obra Social de la Universidad Nacional del Comahue			TOTAL ACTUAL	TOTAL ANTERIOR
	COSTO DE SERVICIOS				
	FARMACIA	ASISTENCIAL	TURISMO Y RECREACION		
COSTOS DE PRESTACIONES MEDICAS					
Medicamentos		267.765.564		267.765.564	333.053.650
Prestaciones contratadas		4.895.068.365		4.895.068.365	6.282.117.480
Reintegros		408.287.580		408.287.580	429.676.419
COSTOS DE TURISMO Y RECREACION					
Servicios Contratados			23.349.468	23.349.468	56.136.444
COSTOS DE PRESTACIONES SOCIALES					
Subsidios por Fallecimiento		103.323		103.323	412.517
Otros Subsidios		21.073.850		21.073.850	20.327.648
COSTOS DE FARMACIA PROPIA					
Bienes de Cambio - Existencial Inicial	95.952.857				
Compras	442.376.420				
RT + RECPAM	93.899.308				
Bienes de Cambio - Existencia Final	(118.507.700)				
Costo de Mercadería Vendida	513.720.885			513.720.885	357.804.577
TOTALES ACTUALES	513.720.885	5.324.533.118	23.349.468	5.861.603.471	-
TOTALES ANTERIORES	357.804.577	7.065.587.714	56.136.444	-	7.479.528.735

Firmado al sólo efecto de su identificación con mi Informe de fecha : 17/06/2025

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

Paula Espinosa
Tesorera

Ariel Sarricouet
Secretario

Patricia Panguilef
Presidente



COSTOS Y GASTOS

al 31 de Diciembre de 2024

Comparativo con Ej. Anterior

Expresado en moneda homogénea- Pesos (nota 1)

Anexo VII

Servicio de Obra Social de la Universidad Nacional del Comahue

DETALLE	FARMACIA	TURISMO Y RECREACIÓN	ADMINISTRACIÓN	TOTAL ACTUAL	TOTAL ANTERIOR
REMUNERACIONES	195.948.722	39.189.744	1.724.348.754	1.959.487.220	2.483.682.337
CARGAS SOCIALES	38.970.958	7.794.192	342.944.430	389.709.579	487.874.870
INDEMNIZACIONES Y RECLAMOS	-			-	4.790.720
VIATICOS			2.221.364	2.221.364	3.157.239
SEGUROS			13.663.042	13.663.042	9.112.470
REPARACIONES Y MANTENIMIENTO		2.617.758	43.495.009	46.112.767	57.103.767
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES			1.236.235	1.236.235	2.563.275
OTROS GASTOS	10.088.832	1.363.619	20.342.795	31.795.246	43.506.118
ALQUILERES			6.840.790	6.840.790	3.779.686
TASAS Y CONTRIBUCIONES	4.135.968		133.126.356	137.262.324	216.228.154
LIMPIEZA, REFRIGERIO Y VIGILANCIA			64.426.989	64.426.989	119.798.841
PUBLICIDAD			2.601.986	2.601.986	3.476.671
TELEFONO, INTERNET, LUZ Y GAS			92.550.172	92.550.172	64.374.588
CORREO Y ENCOMIENDAS			3.743.541	3.743.541	4.065.679
HONORARIOS DE TERCEROS	6.533.976		112.985.137	119.519.113	164.907.971
GASTOS CONSEJO DIRECTIVO			24.164.256	24.164.256	1.810.485
APORTES COSUN Y SUMAS			13.071.850	13.071.850	15.447.838
INSUMOS DE OFICINA			11.834.270	11.834.270	17.328.637
AMORTIZACIONES			78.062.503	78.062.503	79.106.513
TOTALES ACTUALES	255.678.455	50.965.313	2.691.659.478	2.998.303.247	
TOTALES ANTERIORES	362.205.171	92.577.814	3.327.332.874		3.782.115.859

Firmado al sólo efecto de su identificación con mi Informe de fecha : 17/06/2025

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

Paula Espinosa
Tesorera

Ariel Sarricouet
Secretario

Patricia Panguilef
Presidente

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR EL 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 2024, 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 2024, 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 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 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) Evalúo 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) 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.
- f) Me comunico 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.

Párrafo de Énfasis

Respecto del Contrato de Locación referido en Nota 7 a los Estados Contables del ejercicio bajo auditoría, el cual fue celebrado por la institución en mayo 2024 con el objeto de finalizar la obra de la sala teatral, se informa que, a instancias de esta auditoría fue solicitado el plan de inversión junto al respaldo del origen de los fondos que se aplicarían inicialmente al proyecto. La información certificada por contador público satisfizo la evaluación de esta auditoría conforme los datos que la institución consideró relevantes en aquella oportunidad para convenir con la empresa.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Según surge de los registros contables de la entidad, el pasivo devengado al 31 de diciembre de 2024 a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino en concepto de aportes y contribuciones previsionales ascendía a \$75.413.739 (pesos: setenta y cinco millones cuatrocientos trece mil setecientos treinta y nueve) y no era exigible a esa fecha.

Ciudad de Neuquén, 17 de junio de 2025.



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

Neuquén
11/07/2025

El CPCE de Neuquén legaliza la actuación profesional adjunta, y declara que consta en sus registros que el profesional interviniente

GONZALEZ MARIA TERESA

se encuentra inscripto bajo la matrícula de

CONTADOR PÚBLICO T°XII F° 159

La presente legalización, bajo el número **410526** es efectuada en base al procedimiento indicado en la Resolución N° 651 del CPCE de Neuquén y tiene el alcance allí definido.

La misma no implica la emisión de un juicio técnico sobre la tarea profesional realizada por el matriculado y se emite sin control de firma ológrafa.



ANTIMILLA
Ricardo Martin

Firmado digitalmente por
ANTIMILLA Ricardo Martin
Fecha: 2025.07.11
08:46:46 -03'00'

Firma del Representante del CPCEN

- La presente oblea contiene adjunto el trabajo profesional, para visualizar el mismo (luego de descargar el archivo) cliquee en el ícono  que se encuentra en el margen izquierdo del PDF