

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL LITORAL**

**SERVICIO DE COMPLEMENTO DE  
JUBILACIONES Y PENSIONES**

**ESTADOS CONTABLES**

**correspondientes al ejercicio económico iniciado el 01 de Junio  
de 2.019 y finalizado el 31 de Mayo de 2.020, presentados en  
forma comparativa**

**EJERCICIO ECONÓMICO N° 18**

*DOMICILIO:*

**BV PELLEGRINI 2750 - SANTA FE**

**Germán Anibal Bonino  
Presidente**

**SERVICIO DE COMPLEMENTO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DE LA UNL**

**ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL**

Correspondiente al ejercicio finalizado al 31 de mayo de 2020.  
(En pesos, comparativo con el ejercicio anterior)

| <b>ACTIVO</b>                            | <b>31/5/2020</b>     | <b>31/5/2019</b>     | <b>ACTIVO</b>                             | <b>31/5/2020</b>     | <b>31/5/2019</b>     |
|--|----------------------|----------------------|---|----------------------|----------------------|
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                  |                      |                      | <b>PASIVO CORRIENTE</b>                   |                      |                      |
| Caja y Bancos (Notas 3.a. y 4.1.)        | 25.468.144,19        | 403.411,63           | Deudas con Afiliados (Nota 5.1)           | 3.175.804,23         | 1.912.451,62         |
| Inversiones (Notas 3.c. y Anexo I y III) | 10.665.407,82        | 19.506.591,88        | Otras deudas (Nota 5.2)                   | 9.905.506,21         | 6.350.371,65         |
| Créditos (Notas 3.d. y 4.2)              | 13.821.301,32        | 10.823.937,46        | <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>             | <b>13.081.310,44</b> | <b>8.262.823,27</b>  |
| Otros Créditos (Notas 3.e y 4.3)         | 2.558,82             | 9.353,30             | <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                |                      |                      |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>            | <b>49.957.412,15</b> | <b>30.743.294,27</b> | Autoseguros (Nota 5.3)                    | 1.293.283,21         | 1.058.851,49         |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>               |                      |                      | <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>          | <b>1.293.283,21</b>  | <b>1.058.851,49</b>  |
| Créditos (Notas 3.d. y 4.2.)             | 253.849,99           | 2.562.228,70         | <b>TOTAL PASIVO</b>                       | <b>14.374.593,65</b> | <b>9.321.674,76</b>  |
| Bienes de Uso (Notas 3.g y Anexo II)     | 0,00                 | 0,00                 | <b>PATRIMONIO NETO</b>                    |                      |                      |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>         | <b>253.849,99</b>    | <b>2.562.228,70</b>  | Según el estado respectivo                | 35.836.668,49        | 23.983.848,21        |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                      | <b>50.211.262,14</b> | <b>33.305.522,97</b> | <b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b> | <b>50.211.262,14</b> | <b>33.305.522,97</b> |

Las notas 1 a 5 y anexos I a V que se acompañan forman parte integrante de estos estados contables.

  
**WALTER GUILLERMO GILLIARD**  
 Contador Público Nacional  
 Mat. N° 12.810 - Ley 8738

Germán Anibal Bonino  
 Presidente

Firmado al solo efecto de identificación con mi informe fecha 24 de Junio de 2020.

**SERVICIO DE COMPLEMENTO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DE LA UNL****ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS**

Correspondiente al ejercicio finalizado al 31 de mayo de 2020.  
(En pesos, comparativo con el ejercicio anterior)

|  | <b>31/5/2020</b>       | <b>31/5/2019</b>       |
|--|------------------------|------------------------|
| <b>RECURSOS (Anexo IV)</b>                                     | <b>84.549.353,61</b>   | <b>58.318.894,93</b>   |
| <b>GASTOS (Anexo V)</b>  | <b>(86.206.901,01)</b> | <b>(59.973.958,69)</b> |
| <b>Subtotal - Déficit operativo por la actividad principal</b> | <b>(1.657.547,40)</b>  | <b>(1.655.063,76)</b>  |
| <b>Resultados Financieros y por tenencia</b>                   |                        |                        |
| Int. Ganados plazo fijo en dólares                             | 52.695,84              | 15.455,26              |
| Intereses ganados préstamos otorgados                          | 2.764.621,86           | 2.512.052,60           |
| Intereses ganados préstamos de emergencia otorgados            | 236.727,60             | 0,00                   |
| Renta títulos públicos   | 459.767,57             | 1.254.183,04           |
| Int. Ganados plazo fijo en pesos                               | 2.162.126,34           | 194.514,33             |
| Rendimiento positivo FCI                                       | 167.641,56             | 960.252,64             |
| Resultado por tenencia moneda extranjera                       | 6.843.315,51           | 5.923.148,72           |
| Otros Ingresos   | 823.471,40             | 110.593,89             |
| <b>Subtotal - Resultados Financieros y por tenencia</b>        | <b>13.510.367,68</b>   | <b>10.970.200,53</b>   |
| <b>SUPERAVIT DEL EJERCICIO</b>                                 | <b>11.852.820,28</b>   | <b>9.315.136,77</b>    |
| <b>RESULTADOS EXTRAORDINARIOS</b>                              | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |
| <b>SUPERAVIT DEL EJERCICIO</b>                                 | <b>11.852.820,28</b>   | <b>9.315.136,77</b>    |

Las notas 1 a 5 y anexos I a V que se acompañan forman parte integrante de estos estados contables.

  
**WALTER GUILLERMO GILLIARD**  
Contador Público Nacional  
Mat. N° 12.810 - Ley 8738

**Germán Anibal Bonino**  
Presidente

**SERVICIO DE COMPLEMENTO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DE LA UNL**

**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO**

Correspondiente al ejercicio finalizado al 31 de mayo de 2020.  
(En pesos, comparativo con el ejercicio anterior)

|  | CAPITAL    | RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES | SUBTOTAL      | TOTAL DEL PATRIMONIO NETO AL 31-05-2020 | TOTAL DEL PATRIMONIO NETO AL 31-05-2019 |
|--|------------|----------------------------------|---------------|---|---|
| <b>Saldo al comienzo del ejercicio</b> | 717.693,20 | 23.255.155,01                    | 23.983.848,21 | 23.983.848,21                           | 14.668.711,44                           |
| Superavit del ejercicio                |            |                                  | 11.852.820,28 | 11.852.820,28                           | 9.315.136,77                            |
| <b>Saldo al final del ejercicio</b>    | 717.693,20 | 23.255.155,01                    | 35.836.668,49 | 35.836.668,49                           | 23.983.848,21                           |

Las notas 1 a 5 y anexos I a V que se acompañan forman parte integrante de estos estados contables.



**WALTER GUILLERMO GILLIARD**  
Contador Público Nacional  
Mat. N° 12.810 - Ley 8738

Germán Anibal Bonino  
Presidente

**SERVICIO DE COMPLEMENTO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DE LA UNL**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

Correspondiente al ejercicio finalizado al 31 de mayo de 2020.  
(En pesos, comparativo con el ejercicio anterior)

|   | 31/5/2020            | 31/5/2019             |
|---|----------------------|-----------------------|
| <b>VARIACIONES DEL EFECTIVO</b>   |                      |                       |
| <b>EFFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>  |                      |                       |
| Caja y Bancos   | 403.411,63           | 1.870.400,83          |
| <b>Total del efectivo al inicio del ejercicio</b>                                 | <b>403.411,63</b>    | <b>1.870.400,83</b>   |
| <b>EFFECTIVO AL CIERRE DEL EJERCICIO</b>  |                      |                       |
| Caja y Bancos   | 25.468.144,19        | 403.411,63            |
| <b>Total del efectivo al cierre del ejercicio</b>                                 | <b>25.468.144,19</b> | <b>403.411,63</b>     |
| <b>VARIACIONES DEL EFECTIVO</b>   |                      |                       |
| Variación en Caja y Bancos  | 25.064.732,56        | (1.466.989,20)        |
| <b>Total de variaciones del efectivo</b>  | <b>25.064.732,56</b> | <b>(1.466.989,20)</b> |
| <b>CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO</b>                                     |                      |                       |
| <b>ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>   |                      |                       |
| Cobros por aportes  | 80.156.787,41        | 56.361.543,82         |
| Pagos de haberes  | (79.909.796,77)      | (56.426.630,36)       |
| Cobros por otros ingresos   | 6.679,67             | 44.092,10             |
| Cobros/Pagos netos por variaciones de otros créditos                              | 6.794,48             | 14.437,13             |
| Pagos por gastos de funcionamiento  | (103.844,90)         | (138.324,31)          |
| <b>Flujo neto de efectivo utilizado / generado por las actividades operativas</b> | <b>156.619,89</b>    | <b>(144.881,62)</b>   |
| <b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>   |                      |                       |
| Pagos/Cobros netos por variaciones de plazos fijos en pesos                       | (2.920.715,44)       | (477.808,22)          |
| Pagos/Cobros netos por variaciones de Fondo Común de Inversión                    | 611.598,57           | -1.149.868,13         |
| Pagos/Cobros netos por variaciones de plazos fijos en U\$S                        | 2.113.947,69         | (1.297.848,70)        |
| Pagos/Cobros netos por variaciones en letras del tesoro                           | 11.606.973,03        | (5.422.551,04)        |
| Pagos/Cobros netos de préstamos otorgados   | 5.535.235,13         | 1.588.638,34          |
| Pagos/Cobros netos operaciones con títulos públicos                               | 289.286,77           | (596.412,44)          |
| Ingresos por resultados financieros y por tenencia                                | 6.843.315,51         | 5.923.148,72          |
| Otros Ingresos  | 823.471,40           | 110.593,89            |
| <b>Flujo neto de efectivo generado por las actividades de inversión</b>           | <b>24.908.112,67</b> | <b>(1.322.107,58)</b> |
| <b>Variación neta del efectivo</b>  | <b>25.064.732,56</b> | <b>(1.466.989,20)</b> |

Las notas 1 a 5 y anexos I a V que se acompañan forman parte integrante de estos estados contables.

  
**WALTER GUILLERMO GILLIARD**  
 Contador Público Nacional  
 Mat. N° 12.810 - Ley 8738

**Germán Anibal Bonino**  
 Presidente

## SERVICIO DE COMPLEMENTO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DE LA UNL

## INVERSIONES

Correspondiente al ejercicio finalizado al 31 de mayo de 2020.  
(En pesos, comparativo con el ejercicio anterior)

| DENOMINACION Y CARACTERISTICAS DE LA INVERSION     | Valor Nominal al 31/05/2019 | Valor de Cotización 31/05/2019 | Compras Valor Nominal | Ventas/Rescates Valor Nominal | Valor Nominal al 31/05/2020 | Valor de Cotización 31/05/2020 | VALOR DE LIBROS      |                      |
|--|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|
|  |                             |                                |                       |                               |                             |                                | 31/5/2020            | 31/5/2019            |
| <b>Títulos públicos y privados</b>                 |                             |                                |                       |                               |                             |                                |                      |                      |
| VN VINCULADOS PBI DÓLARES 2035                     | 35.000,00                   | 1,2600                         | 0,00                  | 0,00                          | 35.000,00                   | 0,9000                         | 31.500,00            | 44.100,00            |
| AY24 BONAR 2024                                    | 68.614,66                   | 36,5131                        | 0,00                  | 0,00                          | 68.614,66                   | 37,6000                        | 2.579.911,22         | 2.505.332,34         |
| DICA- DESCUENTO DÓLAR LEY ARGEN                    | 11.117,00                   | 47,1500                        | 0,00                  | 0,00                          | 11.117,00                   | 56,9100                        | 632.668,47           | 524.166,55           |
| <b>Total Títulos Públicos y Privados</b>           |                             |                                |                       |                               |                             |                                | 3.244.079,69         | 3.073.598,89         |
| <b>En moneda extranjera (Anexo III)</b>            |                             |                                |                       |                               |                             |                                |                      |                      |
| <b>Letra del tesoro</b>                            |                             |                                |                       |                               |                             |                                |                      |                      |
| LETRAS DEL TESORO USS V 19/07/2019                 |                             |                                |                       |                               |                             |                                | 0,00                 | 11.659.472,40        |
| Intereses a devengar en Letras del Tesoro          |                             |                                |                       |                               |                             |                                | 0,00                 | -52.499,37           |
| <b>Total Letras del Tesoro en dólares</b>          |                             |                                |                       |                               |                             |                                | 0,00                 | 11.606.973,03        |
| Plazo fijo en dólares no precancelable             |                             |                                |                       |                               |                             |                                | 0,00                 | 2.066.251,85         |
| Intereses a devengar en plazo fijo en dólares      |                             |                                |                       |                               |                             |                                | 0,00                 | -22.675,26           |
| <b>Total Depósitos a Plazo Fijo en dólares</b>     |                             |                                |                       |                               |                             |                                | 0,00                 | 2.043.576,59         |
| Plazo fijo en pesos no precancelable               |                             |                                |                       |                               |                             |                                | 5.209.661,64         | 679.116,44           |
| Plazo fijo en pesos precancelable                  |                             |                                |                       |                               |                             |                                | 653.301,37           |                      |
| Intereses a devengar en plazo fijo en pesos        |                             |                                |                       |                               |                             |                                | -107.798,63          | -6.793,84            |
| <b>Total Depósitos a Plazo Fijo en pesos</b>       |                             |                                |                       |                               |                             |                                | 5.755.164,38         | 672.322,60           |
| FCI Ahorro   |                             |                                |                       |                               | 94.906,00                   | 17,55593700                    | 1.666.163,76         | 299.991,69           |
| FCI Más Ahorro                                     |                             |                                |                       |                               |                             |                                |                      | 1.810.129,08         |
| <b>Total Depósitos en Fondo Común de Inversión</b> |                             |                                |                       |                               |                             |                                | 1.666.163,76         | 2.110.120,77         |
| <b>TOTAL DE INVERSIONES CORRIENTES</b>             |                             |                                |                       |                               |                             |                                | <b>10.665.407,82</b> | <b>19.506.591,88</b> |
| <b>INVERSIONES NO CORRIENTES</b>                   |                             |                                |                       |                               |                             |                                | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTAL DE INVERSIONES NO CORRIENTES</b>          |                             |                                |                       |                               |                             |                                | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>TOTAL DE INVERSIONES</b>                        |                             |                                |                       |                               |                             |                                | <b>10.665.407,82</b> | <b>19.506.591,88</b> |



WALTER GUILLERMO GILLIARD  
Contador Público Nacional  
Mat. N° 12.810 - Ley 8738

Germán Anibal Bonino  
Presidente

## SERVICIO DE COMPLEMENTO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DE LA UNL

## BIENES DE USO

Correspondiente al ejercicio finalizado al 31 de mayo de 2020.  
(En pesos, comparativo con el ejercicio anterior)

| Concepto               | VALORES DE INCORPORACION  |                 |             |                         | AMORTIZACIONES                       |             |                     |                                    | Residual Neto al 31/5/2020 | Residual Neto al 31/5/2019 |
|------------------------|---------------------------|-----------------|-------------|-------------------------|--------------------------------------|-------------|---------------------|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                        | Al comienzo del ejercicio | Incorporaciones | Bajas       | Al Cierre del ejercicio | Acumuladas al comienzo del ejercicio | Bajas       | Monto del ejercicio | Acumuladas al cierre del ejercicio |                            |                            |
| MUEBLES Y UTILES       | 9.092,00                  | 0,00            | 0,00        | 9.092,00                | 9.092,00                             | 0,00        | 0,00                | 9.092,00                           | 0,00                       | 0,00                       |
| EQUIPOS DE COMPUTACION | 19.727,56                 | 0,00            | 0,00        | 19.727,56               | 19.727,56                            | 0,00        | 0,00                | 19.727,56                          | 0,00                       | 0,00                       |
| INSTALACIONES          | 1.960,00                  | 0,00            | 0,00        | 1.960,00                | 1.960,00                             | 0,00        | 0,00                | 1.960,00                           | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>TOTALES</b>         | <b>30.779,56</b>          | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b> | <b>30.779,56</b>        | <b>30.779,56</b>                     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>         | <b>30.779,56</b>                   | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |

Las notas 1 a 5 y anexos I a V que se acompañan forman parte integrante de estos estados contables.

  
WALTER GUILLERMO GILLIARD  
Contador Público Nacional  
Mat. N° 12.810 - Ley 8738

Germán Anibal Bonino  
Presidente

## SERVICIO DE COMPLEMENTO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DE LA UNL

## ACTIVOS Y PASIVOS EN MONEDA EXTRANJERA

Correspondiente al ejercicio finalizado al 31 de mayo de 2020.  
(En pesos, comparativo con el ejercicio anterior)

| RUBROS   | Moneda  | Monto de la moneda extranjera | Cambio o cotización vigente | VALOR DE LIBROS |                      |
|--|---------|-------------------------------|-----------------------------|-----------------|----------------------|
|  |         |                               |                             | 31/5/2020       | 31/5/2019            |
| <b>ACTIVO</b>  |         |                               |                             |                 |                      |
| <b>Inversiones (Anexo I)</b>                         |         |                               |                             |                 |                      |
| <i>Corrientes</i>                                    |         |                               |                             |                 |                      |
| <b>Letra del tesoro</b>                              |         |                               |                             |                 |                      |
| LETRAS DEL TESORO USS V 19/07/2019                   | Dólares | 0,00                          | 65,500                      | 0,00            | 11.659.472,40        |
| <i>Intereses a devengar en Letras del Tesoro</i>     | Dólares | 0,00                          | 65,500                      | 0,00            | -52.499,37           |
| <b>Total Letras del Tesoro en dólares</b>            |         | <b>0,00</b>                   | <b>65,500</b>               | <b>0,00</b>     | <b>11.606.973,03</b> |
| Depósitos a plazo fijo                               | Dólares | 0,00                          | 65,500                      | 0,00            | 2.066.251,85         |
| <i>Intereses a devengar en plazo fijo en dolares</i> | Dólares | 0,00                          | 65,500                      | 0,00            | -22.675,26           |
| <b>Total Depósitos a Plazo Fijo en dólares</b>       |         | <b>0,00</b>                   | <b>65,500</b>               | <b>0,00</b>     | <b>2.043.576,59</b>  |
| <i>No Corrientes</i>                                 |         | 0,00                          |                             | 0,00            | 0,00                 |
| <b>Total Inversiones</b>                             |         | <b>0,00</b>                   |                             | <b>0,00</b>     | <b>13.650.549,62</b> |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS EN MONEDA EXTRANJERA</b>         |         | <b>0,00</b>                   |                             | <b>0,00</b>     | <b>13.650.549,62</b> |

Las notas 1 a 5 y anexos I a V que se acompañan forman parte integrante de estos estados contables.

  
WALTER GUILLERMO GILLIARD  
Contador Público Nacional  
Mat. N° 12.810 - Ley 8738

Germán Anibal Bonino  
Presidente

## SERVICIO DE COMPLEMENTO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DE LA UNL

## RECURSOS

Correspondiente al ejercicio finalizado al 31 de mayo de 2020.  
(En pesos, comparativo con el ejercicio anterior)

| RUBROS                                      | 31/5/2020            | 31/5/2019            |
|---|----------------------|----------------------|
| Ingreso de aportes                          | 83.167.901,77        | 57.474.986,48        |
| Otros recursos                              | 1.381.451,84         | 843.908,45           |
| Recupero gtos adm. por préstamos cancelados | 6.679,67             |                      |
| Aporte UNL - Sueldos y Cargas sociales      | 1.374.772,17         |                      |
| <b>Total Recursos Ordinarios</b>            | <b>84.549.353,61</b> | <b>58.318.894,93</b> |
| <b>TOTAL DE RECURSOS</b>                    | <b>84.549.353,61</b> | <b>58.318.894,93</b> |

Las notas 1 a 5 y anexos I a V que se acompañan forman parte integrante de estos estados contables.

  
WALTER GUILLERMO GILLIARD  
Contador Público Nacional  
Mat. N° 12.810 - Ley 8738

Germán Anibal Bonino  
Presidente

## SERVICIO DE COMPLEMENTO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DE LA UNL

## GASTOS

Correspondiente al ejercicio finalizado al 31 de mayo de 2020.  
(En pesos, comparativo con el ejercicio anterior)

| RUBROS                            | 31/5/2020            | 31/5/2019            |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Complemento Jubilatorio           | 84.728.283,94        | 59.035.818,03        |
| Amortización del Ejercicio        | 0,00                 | 0,00                 |
| Gastos y Comisiones Bancarias     | 8.582,73             | 91.894,78            |
| Comisiones TP y otras inversiones | 16.392,17            | 3.639,49             |
| Gastos varios complemento         | 78.870,00            | 42.790,04            |
| Sueldos y cargas sociales         | 1.374.772,17         | 799.816,35           |
| <b>Totales ejercicio</b>          | <b>86.206.901,01</b> | <b>59.973.958,69</b> |

Las notas 1 a 5 y anexos I a V que se acompañan forman parte integrante de estos estados contables.



**WALTER GUILLERMO GILLIARD**  
Contador Público Nacional  
Mat. N° 12.810 - Ley 8738

**Germán Anibal Bonino**  
Presidente

# SERVICIO DE COMPLEMENTO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DE LA UNL

## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Correspondiente al ejercicio finalizado al 31 de mayo de 2020.

(En pesos, comparativo con el ejercicio anterior)

### **Nota N° 1: PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS CONTABLES**

El Servicio de Complemento de Jubilaciones y Pensiones del Personal de la Universidad Nacional del Litoral es un servicio mas que brinda la Universidad con los alcances establecidos en la resolución CS 124/98 y sus modificatorias y ampliatorias. Este Servicio constituye un fondo de afectación específica tanto de los ingresos como de los egresos y es administrado por un Consejo de Administración.

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 Santa Fe – Cámara 1°.

En particular, las principales normas contables profesionales utilizadas para la preparación de estos Estados Contables han sido: a) Resolución Técnica N° 41, Tercera Parte, de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas, norma contable profesional general en materia de reconocimiento y medición para Entes Medianos, en tanto el Ente encuadra en esa categoría, según la misma se encuentra definida en la Sección 1 –Alcance- de dicha Parte de citada la R.T.; y b) las Resoluciones Técnicas N° 8 y 9 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) normas de exposición contable general para el tipo de ente.

### **Nota N° 2: CONSIDERACIÓN DE LOS EFECTOS DE LA INFLACIÓN**

No corresponde aplicar el ajuste por inflación por tratarse de un servicio que brinda la Universidad Nacional del Litoral, con los alcances establecidos a través de la resolución de CS 124/98 y sus modificatorias. La universidad presenta sus estados contables de acuerdo a las disposiciones de la Contaduría General de la Nación, que no permite aplicar el método de ajuste por inflación.

### **Nota N° 3: CRITERIOS DE VALUACIÓN**

#### **a) Caja y bancos**

Los depósitos a la vista, se ha computado a su valor nominal.

#### **b) Activos y Pasivos en moneda extranjera**

Los activos y pasivos en moneda extranjera han sido valuados a los tipos de cambio vigentes al cierre del ejercicio.

#### **c) Inversiones corrientes**

Los depósitos a plazo fijo han sido valuados de acuerdo con la suma de dinero entregada en el momento de la transacción más los resultados financieros devengados al cierre del ejercicio. Los títulos públicos han sido valuados a su valor de cotización a la fecha de cierre.

  
**WALTER GUILLERMO GILLIARD**  
Contador Público Nacional  
Mat. N° 12.810 - Ley 8738

**Germán Anibal Bonino**  
Presidente

#### d) Créditos por préstamos otorgados

Los créditos a los asociados de la institución han sido valuados de acuerdo con la suma de dinero entregada más los resultados financieros devengados según la tasa de interés pactadas en cada operación.

#### e) Otros créditos

Los créditos y pasivos diversos han sido valuados sobre la base de la mejor estimación posible del valor nominal de la suma a cobrar y a pagar, respectivamente, debido a que su plazo corto de vencimiento y riesgo específico inexistente de cada operación, torna irrelevante la tasa de actualización aplicable.

#### f) Inversiones no corrientes

A la fecha de cierre de los presentes estados contables la entidad no cuenta con inversiones no corrientes.

#### g) Bienes de Uso

Los bienes de uso están valuados a su costo menos la correspondiente amortización acumulada. La amortización es calculada por el método de la línea recta, aplicando tasas anuales suficientes para extinguir sus valores al final de la vida útil estimada. El valor de los bienes mencionados, considerados en su conjunto no supera su valor recuperable. A FCE los bienes se encuentran 100% amortizados.

#### h) Estado de flujo de efectivo

Para la determinación de efectivo y sus equivalencias cuya evolución se expone en el estado de flujo de efectivo, se ha considerado los depósitos a la vista en pesos y los equivalentes de efectivo, considerándose como tales a los que se mantienen con el fin de cumplir con los compromisos de corto plazo, poseen alta liquidez, son fácilmente convertibles en importes conocidos de efectivo, están sujetos a riesgos insignificantes de cambio de valor y tienen un plazo corto de vencimiento.

#### i) Determinación del Patrimonio Neto y los Resultados del Período

El resultado del período se obtuvo por diferencia entre el Patrimonio Neto al inicio y al cierre medidos en moneda homogénea al 31 de mayo 2020 y teniendo en cuenta los movimientos en el Patrimonio Neto que no provienen del resultado del período.

#### Nota N° 4:

##### 4.1. Caja y Bancos

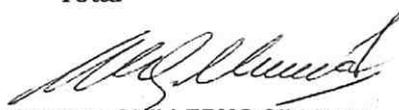
El detalle es el siguiente:

|   | 31/5/2020     | 31/5/2019  |
|---|---------------|------------|
| Banco Credicoop CTA. 597.248/8            | 75.310,19     | 30.942,91  |
| Banco Credicoop CTA. 25.279/6             | 3.885.207,59  | 72.445,51  |
| Banco Credicoop CTA. 597.248/8 en dólares | 20.835.870,95 | 23,21      |
| Valores a Depositar                       | 671.755,46    | 300.000,00 |
| Total del Rubro                           | 25.468.144,19 | 403.411,63 |

##### 4.2. Créditos

El detalle es el siguiente:

|   | 31/5/2020     | 31/5/2019     |
|---|---------------|---------------|
| <i>Corrientes:</i>                              |               |               |
| Aporte personal UNL                             | 7.730.629,65  | 4.696.535,88  |
| Aportes cobrados por anticipado                 | 0,00          | 0,00          |
| Aporte personal LT 10                           | 291.791,94    | 314.771,35    |
| Préstamos otorgados                             |               |               |
| Préstamos a cobrar                              | 6.417.321,47  | 7.919.373,25  |
| Intereses no devengados                         | -894.640,69   | -1.901.862,31 |
| Autoseguro a devengar                           | -118.634,71   | -204.880,71   |
| Préstamos a cobrar de Emergencia                | 451.810,98    | 0,00          |
| Intereses no devengados Préstamos de Emergencia | -49.865,32    | 0,00          |
| Autoseguro a devengar Préstamos de Emergencia   | -7.112,00     | 0,00          |
| Total   | 13.821.301,32 | 10.823.937,46 |

  
WALTER GUILLERMO GILLIARD  
Contador Público Nacional  
Mat. N° 12.810 - Ley 8738

Germán Anibal Bonino  
Presidente

No Corrientes:

Préstamos a cobrar

253.849,99 2.562.228,70

Total

253.849,99 2.562.228,70

#### 4.3. Otros Créditos

El detalle es el siguiente:

31/5/2020 31/5/2019

Corrientes:

Crédito por redeterminación de haberes

2.558,82 9.353,30

Total

2.558,82 9.353,30

### Nota N° 5: COMPOSICION DE LOS PRINCIPALES RUBROS DEL PASIVO

#### 5.1. Deudas con afiliados

La composición del rubro es la siguiente:

31/5/2020 31/5/2019

Deuda cierta, con vencimiento en el 1er trimestre del ejercicio siguiente:

Complemento a pagar

3.071.865,35 1.808.512,74

Deuda pendiente de pago por falta de reempadronamiento de los beneficiarios:

Liquidaciones pendientes de pago

103.938,88 103.938,88

Total del Rubro

3.175.804,23 1.912.451,62

#### 5.2. Otras deudas

La composición del rubro, con vencimiento en el 1er. trimestre del ejercicio siguiente:

31/5/2020 31/5/2019

Deudas con Obra Social de la UNL

Aportes Obra Social forzoso a pagar

6.344.785,89 4.621.377,63

Carga de familia Obra Social a pagar

1.143.701,13 325.052,12

Seguro SanCor a pagar

435.621,22 208.252,63

Préstamos asistenciales a pagar

391.508,62 451.563,96

Préstamos personales a pagar

60.800,00 62.758,60

Servicio de sepelio a pagar

110.410,03 77.536,03

Unisem a pagar

84.140,12 50.292,80

SIAPPA a pagar

45.390,90 28.375,55

OSUNL - Fondo especial de subsidio a pagar

699.259,06 126.217,91

OSUNL - Prestaciones de salud a pagar

13.129,65 346,39

OSUNL - otras deudas

0,00 0,00

Coseguro FES

44.601,06 0,00

Deudas con A.P.U.L.

243.251,54 146.040,08

Deudas con Asoc. Jub. Y Pensionados

36.270,00 25.300,00

Deudas por Seguro

187.667,28 180.936,67

Otras Deudas

14.453,70 18.548,78

Cooperadoras UNL

100,00 100,00

Deudas con A.D.U.L.

46.216,01 27.672,50

Tarjetas Cena Aniversario

4.200,00 0,00

Total del Rubro

9.905.506,21 6.350.371,65

#### 5.3. Autoseguro

La composición del rubro, es la siguiente:

31/5/2020 31/5/2019

Fondo de Autoseguro

1.279.911,21 1.058.851,49

Fondo de Autoseguro Préstamos de Emergencia

13.372,00 0,00

Total del Rubro

1.293.283,21 1.058.851,49

  
WALTER GUILLERMO GILLIARD  
Contador Público Nacional  
Mat. N° 12.810 - Ley 8738

Germán Anibal Bonino  
Presidente

Firmado al solo efecto de identificación con mi informe fecha 24 de Junio de 2020.

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores integrantes del Consejo de Administración  
Servicio de Complemento de Jubilaciones y Pensiones  
Universidad Nacional del Litoral  
CUIT N° 30-54667055-0  
Domicilio Legal: Bv. Pellegrini 2750  
Localidad de Santa Fe

En mi carácter de Contador Público independiente, informo el resultado de la auditoría que he realizado de los estados contables del Servicio de Complemento de Jubilaciones y Pensiones de la UNL individualizados en el apartado I siguiente. Los estados citados constituyen una información preparada y emitida por el Consejo de Administración del ente en ejercicio de sus funciones exclusivas. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados contables basado en mi examen de auditoría con el alcance mencionado en el apartado II.

Las cifras y otra información correspondientes al ejercicio económico terminado el 31 de Mayo 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.

### I. ESTADOS CONTABLES AUDITADOS

1.1 Estado de Situación Patrimonial al 31 de Mayo de 2.020 y 2.019 cuyas cifras resumidas son:

|            | 31/5/2020     | 31/5/2019     |
|------------|---------------|---------------|
| Activo     | 50.211.262,14 | 33.305.522,97 |
| Pasivo     | 14.374.593,65 | 9.321.674,76  |
| Patrimonio | 35.836.668,49 | 23.983.848,21 |

1.2 Estado de Recursos y Gastos por los ejercicios terminados el 31 de Mayo de 2.020 y 2.019, los cuales arrojan los siguientes resultados:

|           | 31/5/2020     | 31/5/2019    |
|-----------|---------------|--------------|
| Resultado | 11.852.820,28 | 9.315.136,77 |

1.3 Estado de Evolución del Patrimonio Neto por los ejercicios finalizado el 31 de Mayo de 2.020 y 2.019.

1.4 Estado de Flujo de Efectivo por los ejercicios finalizado el 31 de Mayo de 2.020 y 2.019.

1.5 Notas 1 a 5 y Anexos I a V que forman parte integrante de los citados estados.

### II. RESPONSABILIDAD DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS CONTABLES

El Consejo de Administración del Servicio es responsable de la preparación y presentación de los estados contables adjuntos de conformidad con lo establecido por el Consejo Superior según Resolución N° 124/98, sus modificatorias, tal como se indica en la nota N° 1 y 2 a los estados contables, dicho marco contable se basa en la aplicación de las Normas Contables Profesionales Argentinas (NCPA) emitidas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) y aprobadas por el CPCE de Santa Fe, con la única excepción de aplicación de la Resolución Técnica (RT) N° 6, por no poder la Universidad Nacional del Litoral aplicar el método de ajuste por inflación. En este sentido el Servicio de Complemento de Jubilaciones y Pensiones de la U.N.L. ha optado por la presentación de la información histórica.

Asimismo, el Consejo de Administración también es responsable de la existencia del control interno que considere necesario para posibilitar la preparación de estados contables libres de incorrecciones significativas originadas en errores o en irregularidades.

### III. RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Contables adjuntos basada en mi auditoría. He llevado a cabo mi examen de conformidad con las normas de auditoría establecidas en la Resolución Técnica n° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumpla los requisitos 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. 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 dirección de la entidad, así como la evaluación de la presentación de los estados contables en su conjunto.

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

  
WALTER GUILLERMO GILLIARD  
Contador Público Nacional  
Mat. N° 12.810 - Ley 8738  
CPCE Santa Fe

#### IV. OPINION

Los estados contables adjuntos enunciados en el primer párrafo del presente del Servicio de Complemento de Jubilaciones y Pensiones de la UNL al 31 de mayo de 20120 cumplen con la Resolución C.S. 124/98 y han sido preparados en todos sus aspectos significativos, de conformidad con el marco contable que refleja la realidad de los hechos según dicha Resolución.

#### V. ÉNFASIS SOBRE LA DIFERENCIA ENTRE EL MARCO DE INFORMACIÓN CONTABLE DE LA U.N.L. y LAS NCPA

Sin modificar mi opinión, llamo la atención sobre las Notas N° 1 y 2 a los estados contables adjuntos, en los que se describe la base contable utilizada en la preparación de la información contable expuesta, identificando la diferencia entre el marco de información contable aplicable al Fondo del Servicio de Complemento de Jubilaciones y Pensiones dependiente de la Universidad Nacional del Litoral y las NCPA.

#### VI. INFORMACION ESPECIAL REQUERIDA POR DISPOSICIONES LEGALES

A efectos de dar cumplimiento a disposiciones vigentes informamos:

- 1- Según surge de las registraciones contables al 31 de Mayo de 2.020 no existen deudas devengadas a favor del Régimen Nacional de Seguridad Social.
- 2- Al 31 de Mayo de 2.020 no existe deuda devengada con la Administración Provincial de Impuestos de la Provincia de Santa Fe en concepto de Ingresos Brutos. Se deja constancia, asimismo, que la institución no realiza actividades gravadas con el impuesto.

Santa Fe, 24 de Junio de 2020.-

  
WALTER GUILLERMO GILLIARD  
Contador Público Nacional  
Mat. N° 12.810 - Ley 8738  
C.P.C.F. Santa Fe