

CÍRCULO ODONTOLÓGICO DE PUNILLA (C.O.P)

CUIT: 30-61272783-6

DOMICILIO LEGAL:

EDIFICIO COSQUIRAMA

OBISPO BUSTOS 710

3ER PISO A

COSQUÍN (5166)

ACTIVIDAD PRINCIPAL

ADMINISTRACIÓN DE LA ACTIVIDAD PROFESIONAL DE LOS ODONTÓLOGOS

ESTADOS CONTABLES

POR EL EJERCICIO ANUAL NRO 41

INICIADO EL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2023

EXPRESADOS EN MONEDA HOMOGÉNEA A LA FECHA DE CIERRE DEL EJERCICIO 31 DE AGOSTO DE 2024

INSCRIPCIÓN EN LA INSPECCIÓN DE SOCIEDADES JURÍDICAS

007 "A" / 84

COP CIRCULO ODONTOLOGICO DE PUNILLA

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

CÍRCULO ODONTOLÓGICO DE PUNILLA (C.O.P)

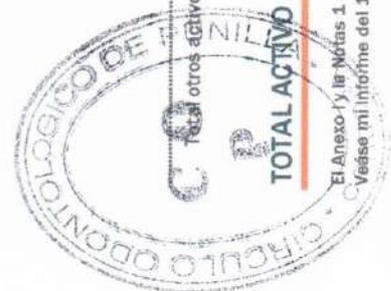
CUIT: 30-61272789-6

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

al 31/08/2024

(comparativo con el Ejercicio Anterior expresado a moneda de cierre)

ACTIVO	2024	2023	PASIVO	2024	2023
ACTIVOS CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos (Nota 2)	\$ 3.469.867,47	\$ 5.883.442,24	Cuentas por Pagar (Nota 6)	\$ 1.114.465,84	\$ 3.716.189,67
Inversiones (Nota 3)	\$ 10.792.408,10	\$ 15.846.618,80			
Cuentas por cobrar (Nota 4)	\$ 2.376.701,33	\$ 5.110.196,33			
Insumos	\$ 5.318.200,00	\$ 6.144.561,93			
Total activos corrientes	\$ 21.957.176,90	\$ 32.984.819,30	Total Pasivo Corriente	\$ 1.114.465,84	\$ 3.716.189,67
ACTIVO NO CORRIENTE			TOTAL PASIVO	\$ 1.114.465,84	\$ 3.716.189,67
Bienes de Uso (Nota 5)	\$ 5.849.231,78	\$ 6.677.570,12	PATRIMONIO NETO		
Total otros activos	\$ 5.849.231,78	\$ 6.677.570,12	Según Estado Correspondientes	\$ 26.691.942,84	\$ 35.946.199,75
TOTAL ACTIVO	\$ 27.806.408,68	\$ 39.662.389,42	TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 26.691.942,84	\$ 35.946.199,75
			TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO N \$	\$ 27.806.408,68	\$ 39.662.389,42



El Anexo I y las Notas 1 a 8 forman parte integrante de estos Estados Contables
Véase mi Informe del 10 de Noviembre de 2024

MIRTHA ELENA VERAS
CONTADOR PÚBLICA NACIONAL
UNIVERSIDAD NAC. DE CORDOBA
C.P.C.

[Signature]
Dra. M. CRISTINA MONTANO
Dra. FERNANDA MONTANO
Dra. LUCIA PETINARI
PRESIDENTA - COP

C O P CIRCULO ODONTOLOGICO DE PUNILLA

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

CÍRCULO ODONTOLÓGICO DE PUNILLA (C.O.P)

CUIT: 30-61272783-6

ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS

Por el Ejercicio Anual finalizado el 31/08/2024 - (comparativo con el Ejercicio Anterior expresado a moneda de cierre)

		2024	2023
RECURSOS	(Nota 7)		
PARA FINES GENERALES		\$ 42.550.729,17	\$ 50.403.536,08
DIVERSOS		\$ 3.245.416,17	\$ 3.997.927,59
TOTAL INGRESOS		\$ 45.796.145,34	\$ 54.401.463,67
GASTOS	(Nota 8)		
GENERALES DE ADMINISTRACIÓN		\$ 35.953.901,53	\$ 39.729.191,52
OTROS		\$ 4.613.268,63	\$ 5.361.377,01
AMORTIZACIONES		\$ 828.350,56	\$ 976.308,92
RESULTADOS F y T Incluye RECPAM		\$ 13.654.947,21	\$ 8.113.810,06
****Generados por Activos		\$ 13.654.947,21	
TOTAL EGRESOS		\$ 55.050.467,93	\$ 54.180.687,52
DÉFICIT DEL EJERCICIO		-\$ 9.254.322,59	\$ 220.776,15

El Anexo I y la Notas 1 a 8 forman parte integrante de estos Estados Contables
 Véase mi Informe del 10 de Noviembre de 2024



Infirma
MIRTHA ELENA VERAS
 CONTADORA PUBLICA NACIONAL
 UNIVERSIDAD NAC. DE CORDOBA
 P. 10.5153.3 - C.P.C.F.

[Signature]
 Dra. M^a. CRISTINA...
 Secretaria - C.O.P.

[Signature]
 Dra. M^a. JACINTOYA
 Tesorero - C.O.P.

[Signature]
Dra. LUCIA PETINARI
 PRESIDENTA - COP

COP CÍRCULO ODONTOLÓGICO DE PUNILLA

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

CÍRCULO ODONTOLÓGICO DE PUNILLA (C.O.P)

CUIT: 30-61272783-6

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de Agosto de 2024 (comparativo con el Ejercicio Anterior expresado a moneda de cierre)

RUBROS	APORTES DE LOS ASOCIADOS		SUPERÁVIT		TOTAL	
	CAPITAL	DE FONDOS PARA FINES TOTAL	ACUMULADO	EJERCICIO ACTUAL	EJERCICIO ANTERIOR	TOTAL
ESPECÍFICOS			SUPERÁVIT NO ASIGNADO	2024	2023	
Saldos Al Comienzo del Ejercicio	\$ 0,01	\$ 9.936.852,16	\$ 738.672,53	\$ 10.675.524,70	\$ 15.922.726,55	
Ajuste por Inflación del Ejercicio	\$	\$ 23.522.180,11	\$ 1.748.560,62	\$ 25.270.740,73	\$ 19.802.617,30	
Saldos Al Comienzo del Ejercicio Ajustados	\$ 0,01	\$ 33.459.032,27	\$ 2.487.233,15	\$ 35.946.265,43	\$ 35.725.343,85	
Ajuste de Ejercicios Anteriores	\$	\$	\$	\$	\$ 79,73	
Deficit del Ejercicio						
Saldos Al Cierre del Ejercicio Ajustados	\$ 0,01	\$ 33.459.032,27	\$ 6.767.089,44	\$ 26.691.942,84	\$ 35.946.199,75	



*El Anexo I y las Notas a los Formos por el Imparante de estos Estados Contables
VÉASE NI INFORME DEL 10 DE NOVIEMBRE DE 2024*

MIRTHA ELBENA VERA
CONTADORA PÚBLICA NACIONAL
UNIVERSIDAD NAC. DE CORDOBA
I. P. 18.5183.3 - C. P. C. C.

[Signature]
Dña. LUCIA PETINARI
PRESIDENTA - COP

C O P CIRCULO ODONTOLOGICO DE PUNILLA

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

CÍRCULO ODONTOLÓGICO DE PUNILLA (C.O.P)

CUIT: 30-61272783-6

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Por el ejercicio finalizado el 31 de Agosto de 2024 (comparativo con el Ejercicio Anterior expresado a moneda de cierre)

	2024	2023
VARIACIONES DEL EFECTIVO		
EFFECTIVO AL INICIO (reexpresado en moneda de cierre)	\$ 21.730.061,04	\$ 14.493.451,68
EFFECTIVO AL CIERRE	\$ 14.262.275,57	\$ 21.730.061,04
DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO		
	-\$ 7.467.785,47	\$ 7.236.609,36
CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO		
ACTIVIDADES OPERATIVAS		
COBROS POR RECURSOS PARA FINES GENERALES	\$ 42.550.729,17	\$ 50.403.536,08
COBRO POR RECURSOS PARA FINES DIVERSOS	\$ 3.245.416,17	\$ 3.997.927,59
PAGOS AL PERSONAL Y CARGAS SOCIALES	-\$ 28.396.173,91	-\$ 27.871.652,35
PAGOS POR COMPRAS AL CONTADO DE BIENES PARA CONSUMO	-\$ 798.167,06	-\$ 2.020.827,34
PAGOS A PROVEEDORES DE BIENS Y SERVICIOS	-\$ 6.727.838,20	-\$ 15.158.847,11
PAGO DE OTROS IMPUESTOS	-\$ 4.644.990,99	-\$ 5.398.935,09
RECPAM del EFECTIVO	-\$ 20.484.707,85	-\$ 11.498.983,09
Flujo Neto de Efectivo utilizado antes de las Operaciones Extraordinarias	-\$ 15.255.732,67	-\$ 7.547.781,31
Flujo Neto de Efectivo Generado en las Operaciones Extraordinarias		
Flujo Neto de Efectivo utilizado en las Actividades Operativas	-\$ 15.255.732,67	-\$ 7.547.781,31
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
PAGO POR COMPRAS DE BIENES DE USO	-\$ 828.350,56	-\$ 976.308,92
COBROS POR VENTA DE BIENES DE USO		
Flujo Neto de Efectivo utilizado en las Actividades de Inversión	-\$ 828.350,56	-\$ 976.308,92
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
COBRO DE LIQUIDACIONES DE OBRAS SOCIALES	-\$ 2.601.723,83	-\$ 9.023.405,74
COBROS DE APORTES A LOS ASOCIADOS PARA FINES ESPECÍFICOS	\$ 3.559.856,93	\$ 15.062.867,43
Flujo Neto de Efectivo generado en las Actividades de Financiación	\$ 958.133,10	\$ 6.039.461,68
DIFERENCIAS DE CAMBIO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 7.658.164,66	\$ 9.721.237,90
Resultado Financiero y Por Tenencia generado por el Efectivo y Equivalente Efect	\$ 7.658.164,66	\$ 9.721.237,90
DISMINUCIÓN NETO DEL EFECTIVO	-\$ 7.467.785,47	\$ 7.236.609,36

El Anexo I y la Notas 1 a 8 forman parte integrante de estos Estados Contables
Veáse mi Informe del 10 de Noviembre de 2024



Infernal
MIRTHA ELENA VERAS
CONTADORA PUBLICA NACIONAL
UNIVERSIDAD NAZ. DE CORDOBA
C. P. 10.5153.3 - C.P.C.F.F.

Dra. Ma. CRISTINA ROSALES
Secretaria - COP

Dr. FERNANDO MONTOYA
Tesorero - COP

[Signature]
Dra. LUCIA PETINARI
PRESIDENTA - COP

C O P CIRCULO ODONTOLOGICO DE PUNILLA

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD

CÍRCULO ODONTOLÓGICO DE PUNILLA (C.O.P)

CUIT: 30-61272783-6

BIENES DE USO

Ejercicio finalizado el 31 de Agosto de 2024

Expresado en Moneda Homogénea al Cierre

AMORTIZACIONES

RUBROS	VALOR AL COMIENZO DEL EJERCICIO AJUST		AJUSTE POR INFLACIÓN DEL EJERCICIO	VALOR AL CIERRE DEL EJERCICIO ACTUALIZADO		AMORTIZACIONES DEL EJERCICIO		ACUMULADAS AL CIERRE DEL EJERCICIO ACT	
	COMIENZO DEL EJERCICIO AJUST	AUMENTOS EJERCICIO		VALOR AL CIERRE DEL EJERCICIO ACTUALIZADO	DEL EJERCICIO	MONTO	AL CIERRE DEL EJERCICIO	AL CIERRE DEL EJERCICIO ACT	
COMPUTADORAS	\$ 120.822,94		\$ 692.838,69	\$ 813.661,63	\$ 406.830,71	25%	\$ 203.415,41	\$ 610.246,12	
INMUEBLES	\$ 9.279.838,35		\$ 21.966.919,26	\$ 31.246.757,61	\$ 24.976.006,19	2%	\$ 624.935,15	\$ 25.600.941,34	
TOTALES	\$ 9.400.661,29	\$ -	\$ 22.659.757,95	\$ 32.060.419,24	\$ 25.382.836,90		\$ 828.350,56	\$ 26.211.187,46	

RUBROS

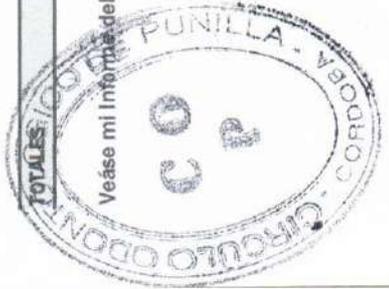
VALOR NETO
AL CIERRE
ACTUALIZADO

MUEBLES Y UTS E INSTALACIONES

COMPUTADORAS

INMUEBLES

\$ -
\$ 203.415,51
\$ 5.645.816,27
\$ 5.849.231,78



Veáse mi Informe del 10 de Noviembre de 2024

MIRTHA ELENA VERAS
CONTADORA PUBLICA NACIONAL
UNIVERSIDAD NAC. DE CORDOBA
C.P. 10.5153.3 - C.P.C.F.P.

[Signature]
Dra. M^{ca.} CHRISTINA MARIANA
Dra. M^{ca.} FERNANDA M^{ca.} GONZALEZ
Dra. LUCIA PETINARI
PRESIDENTA - COP

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Correspondientes al Ejercicio Cerrado el 31 de Agosto de 2024

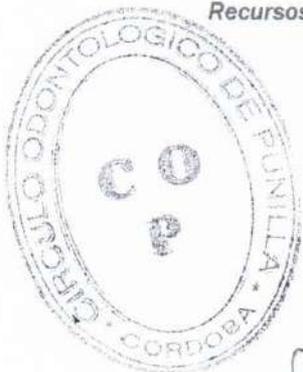
Nota 1 - Normas ContablesBase de Preparación de los Estados Contables.

Los Estados Contables han sido preparados teniendo en cuenta los lineamientos establecidos por las Resoluciones Técnicas Nros: , 8, 11 y 19 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas, reexpresados a moneda de cierre por aplicación de la Resolución Técnica Nro 6

Unidad de Medida.

Los estados contables han sido preparados en moneda homogénea reconociendo en forma integral los efectos de la inflación de acuerdo con las correspondientes normas contables profesionales aplicables hasta el 30 de septiembre de 2003. Conforme lo dispuesto por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) a través de su Resolución N° 287/03, adoptada mediante Resolución N° 01/04 del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Provincia de Córdoba (CPCE Cba), se ha discontinuado la reexpresión para reflejar las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda a partir del 1° de octubre de 2003. A partir del 22/04/2014, fecha en la cual se aprobó mediante Resolución N° 33/14 del CPCE Cba, la Resolución Técnica N° 39 y la Interpretación N° 8 de la FACPCE, la necesidad de reanudar el proceso de reexpresión viene indicada por el cumplimiento de las condiciones estipuladas en la Sección 3.1 de la RT17. Durante el período comprendido desde el 14/10/2016 al 01/12/2017 estuvieron vigentes las Resoluciones FACPCE JG N° 517/16 y N° 527/17, que suspendieron la aplicación de la sección 3.1 de la RT 17 para los ejercicios cerrados durante dicho período y en consecuencia dispusieron que dichos EECC no se ajusten por inflación. A la fecha de cierre de los presentes estados contables, la tasa acumulada de inflación en tres años ha superado el 100%, motivo por el cual con fecha 29/09/2018 la FACPCE ha aprobado la Resolución JG N° 539/18, adoptada por el CPCE de Cba según Resol. N° 69/18, disponiendo la implementación del ajuste por inflación para cierres de ejercicios (anuales e intermedios) a partir del 01/07/2018 inclusive, por ese motivo los presentes estados contables han sido preparados en moneda homogénea a la fecha de cierre de los presentes estados según Resolución JG FACPCE N° 539/18 y reexpresados según Resolución Técnica N° 6.

El Ente optó por exponer en una misma línea los "Resultados Financieros y por Tenencia (incluyendo Resultados por Exposición al Cambio en el Poder Adquisitivo de la Moneda-RECPAM) en el estado de Recursos y Gastos, de acuerdo a las sección IV.B9. de la RT6



Miras
MIRTHA ELENA VERA
CONTADORA PÚBLICA NACIONAL
UNIVERSIDAD NAC. DE CORDOBA
C. P. 10.5153.3 - C. O. P.

Dr. Ma. CRISTINA...
Dr. Ma. CRISTINA...
SECRETARÍA - C. O. P.

[Signature]
Dra. LUCIA PETINARI
PRESIDENTA - COP

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Correspondientes al Ejercicio Cerrado el 31 de Agosto de 2024

Nota 2 - Caja y Bancos

Caja	\$	113.209,77	
Banco Cba Cta Cte 12319/0	\$	3.356.657,70	
Total			\$ 3.469.867,47

Nota 3 - Inversiones

Corresponde a Plazos Fijos:

El Plazo Fijo en dólares corresponde a **U\$S 5797,08**, valuados a la cotización Banco Nación vigente al cierre del Ejercicio: \$ 932.-

Banco Cba Plazo Fijo en Pesos	\$	5.389.529,54	
Banco Cba Plazo Fijo en Dólares	\$	5.402.878,56	
Total			\$ 10.792.408,10

Nota 4 - Cuentas Por Cobrar

Cuentas a Cobrar - Cuotas Societarias	\$	2.238.800,00	
Cuentas a Cobrar - Obras Sociales	\$	137.901,33	
Total			\$ 2.376.701,33

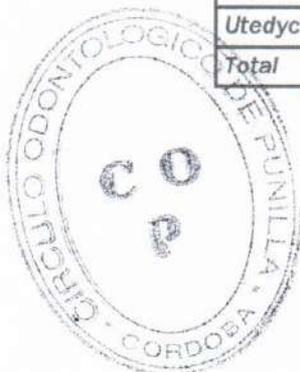
Nota 5 - Bienes de Uso

Los Bienes de Uso están valuados a su costo reexpresado, por aplicación de la RT6, menos la correspondiente amortización acumulada, calculada por el método lineal de acuerdo a los años de vida útil transcurridos, aplicando tasas anuales suficientes para extinguir su valor al final de la vida útil estimada.

El valor de los bienes mencionados en su conjunto no supera su valor recuperable.

Nota 6 - Cuentas Por PagarREMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES

Afip - SICOSS	\$	658.092,45	
Utedyc	\$	29.125,95	
Total			\$ 687.218,40



MIRTHA ELENA VERA
CONTADORA PUBLICA NACIONAL
UNIVERSIDAD NAC. DE CORDOBA
C. P. 10.515

Dra. Ma. CRISTINA VILLALBA GERMÁNDO MONTUVA
tesorero

Dra. LUCIA PETINARI
PRESIDENTA - COP

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Correspondientes al Ejercicio Cerrado el 31 de Agosto de 2024

Nota 6 - Cuentas Por Pagar (continuación)

OBRAS SOCIALES

FOPC	\$	4.640,25	
OSPTV SALUD	\$	89.350,00	
TAXI	\$	108.122,19	
Total			\$ 202.112,44

OTRAS DEUDAS

Fletesy Comisiones - Ledesma	\$	135.000,00	
Consortio Cosquirama	\$	90.135,00	
Total			\$ 225.135,00

\$1.114.465,84Nota 7 - Recursos

PARA FINES GENERALES

Cuotas Societarias	\$	22.135.432,79	
Aportes al Círculo	\$	20.415.296,38	
			\$ 42.550.729,17

DIVERSOS

Recupero Fletes	\$	149.268,17	
Aportes p/ Insumos	\$	3.096.148,00	
			\$ 3.245.416,17



Maria Elena Veras
 MARIA ELENA VERAS
 CONTADORA PUBLICA NACIONAL
 UNIVERSIDAD NAC. DE CORDOBA
 I. P. 10.5153.3 - C.P.C.F.P

Fernando Montoya
 Dra. Mra. Gladys ... Dr. FERNANDO MONTOYA
 Secretario ... Presidente C.O.P.

Lucia Petinari
 Dra. LUCIA PETINARI
 PRESIDENTA - COP

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Correspondientes al Ejercicio Cerrado el 31 de Agosto de 2024

Nota 8 - Gastos

GENERALES DE ADMINISTRACIÓN

Contribuciones y Aportes	\$4.702.709,00	
Seguros	\$72.289,50	
Honorarios Contables	\$5.070.594,15	
Sueldos	\$18.622.870,76	
Gastos Bancarios	\$4.010.585,66	
Gastos de Teléfono	\$118.212,26	
Gastos de Asamblea	\$693.470,26	
Franqueo	\$170.683,49	
Epec	\$179.309,33	
Gastos Administrativos	\$112.371,80	
Gastos de Oficina	\$251.103,39	
Honorarios Abogados y Escribanos	\$468.309,77	
Mantenimiento Ms y Uts	\$11.806,47	
Gastos Cursos	\$422.885,40	
Mantenimiento Pag. Web	\$788.060,38	
Internet	\$226.917,55	
Retenciones Impositivas	\$31.722,36	
		\$35.953.901,53

Nota 8 - Gastos (Continuación)

OTROS

Viáticos y Movilidad	\$1.162.768,58	
Comisionista y Fletes	\$1.517.919,39	
Expensas e Imp Inmobiliario	\$742.320,32	
Gastos Generales	\$323.238,36	
Gastos de Limpieza	\$32.498,97	
Adhesiones Partic y Atenciones	\$428.204,21	
Refrigerios CD	\$406.318,40	
Diferencia de Caja	\$0,40	
		\$4.613.268,63

Véase mi Informe del 10 de Noviembre de 2024



MIRTHA ELENA VENAN
CONTADORA PÚBLICA NACIONAL
UNIVERSIDAD NAC. DE CORDOBA
C. P. 16.51533 - C.P.C.E.P

Dra. M. C. VENAN
Secretaria - C.O.P.

Dr. FERNANDO MONTOYA
Presidente - C.O.P.

Dra. LUCÍA PETINARI
PRESIDENTA - C.O.P