

**CAJA DE PREVISIÓN Y SEGURIDAD SOCIAL DE ABOGADOS Y PROCURADORES  
DE LA PROVINCIA DE CÓRDOBA**

**DOMICILIO LEGAL: 27 DE ABRIL N° 842 - CORDOBA - ARGENTINA**

**ACTIVIDAD PRINCIPAL: PREVISIÓN SOCIAL OBLIGATORIA**

**ESTADOS CONTABLES**

Por el 62° ejercicio económico iniciado el 01 de enero de 2016 y finalizado el 31 de diciembre de 2016.

Expresado en moneda homogénea (pesos) del 31 de diciembre de 2016.

Entidad de derecho público no estatal regida por Ley Provincial 6468 (T. O. Ley 8404)

**CAJA DE PREVISIÓN Y SEGURIDAD SOCIAL DE ABOGADOS Y PROCURADORES DE LA PROVINCIA DE CORDOBA**

**ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

<u>ACTIVO</u>	31/12/2016	31/12/2015	<u>PASIVO</u>	31/12/2016	31/12/2015
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>			<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>		
Caja y bancos (Nota 2.1)	7.473.947,43	6.785.568,52	Cuentas por pagar (Nota 2.6)	9.998.824,10	8.198.486,59
Inversiones (Nota 2.2)	210.407.905,44	199.986.749,30	<b>Total del Pasivo Corriente</b>	<b>9.998.824,10</b>	<b>8.198.486,59</b>
Cuentas a cobrar (Nota 2.3)	51.654.272,95	33.199.004,18			
Otras cuentas por cobrar (Nota 2.4)	1.727.912,94	1.327.282,35	<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>		
<b>Total del Activo Corriente</b>	<b>271.264.038,76</b>	<b>241.298.604,35</b>	Fondos con destino específico (Nota 2.7)	500.000,00	500.000,00
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>			<b>Total del Pasivo no Corriente</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>
Inversiones (Nota 2.2)	106.179.855,95	58.043.569,91			
Cuentas a cobrar (Nota 2.3)	165.196.413,82	124.690.788,39	<b>Total del Pasivo</b>	<b>10.498.824,10</b>	<b>8.698.486,59</b>
Bienes de uso (Nota 2.5)	2.648.256,28	2.667.783,35	<b><u>PATRIMONIO NETO</u></b>		
<b>Total del Activo No Corriente</b>	<b>274.024.526,05</b>	<b>185.402.141,65</b>	Total del Patrimonio Neto (Según Estado correspondiente)	534.789.740,71	418.002.259,41
<b>Total del Activo</b>	<b>545.288.564,81</b>	<b>426.700.746,00</b>	<b>Total del Pasivo y Patrimonio Neto</b>	<b>545.288.564,81</b>	<b>426.700.746,00</b>

Las Notas 1 a 4 que se acompañan forman parte integrante de este Estado.


  
 Dra. Stella Maris Panuntin  
 Jefe Departamento Contaduría


  
 Rodolfo A. F. Crespo  
 Contador Público U.C.C.  
 M.P. 10.03719.5 CPCE

Véase mi informe del auditor del 05 de Junio de 2017

**CAJA DE PREVISIÓN Y SEGURIDAD SOCIAL DE ABOGADOS Y PROCURADORES  
DE LA PROVINCIA DE CÓRDOBA**

**ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS**

**EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

<u>RUBROS</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Recursos ordinarios (Nota 3.1)	371.267.589,43	281.569.772,84
Prestaciones y gastos de administración		
- Prestaciones (Nota 3.2)	303.871.136,11	223.066.246,33
- Gastos de Administración (Nota 3.3)	31.362.457,87	22.674.862,51
- Otros Egresos (Nota 3.4)	212.655,70	151.309,49
- Amortizaciones de bienes	119.630,77	115.261,09
Subtotal	335.565.880,45	246.007.679,42
Superávit antes del Resultado Financiero	35.701.708,98	35.562.093,42
Resultados financieros y por tenencia (Nota 3.5)	81.085.772,32	68.869.137,45
<b>SUPERÁVIT ORDINARIO DEL EJERCICIO</b>	<b>116.787.481,30</b>	<b>104.431.230,87</b>

Las Notas 1 a 4 que se acompañan forman parte integrante de este Estado.

*Rodolfo A. P. Crespo*  
Cra. Stella Maris Pancunin  
Jefe Departamento Contaduría

*G. G. Pauli*  
Sr. Gerente Pauli  
Presidente

Véase mi informe del auditor del 05 de Julio de 2017

*Rodolfo A. P. Crespo*  
Rodolfo A. P. Crespo  
Contador Público U.C.C.  
M.P. 10.03719.5 CPCE

**CAJA DE PREVISIÓN Y SEGURIDAD SOCIAL DE ABOGADOS Y PROCURADORES  
DE LA PROVINCIA DE CÓRDOBA**

**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO**

**EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

Conceptos	Capital	Superávit Acumul.	Patrimonio Neto 2016	Patrimonio Neto 2015
Saldo al Inicio del Ejercicio	313.571.028,54	104.431.230,87	418.002.259,41	313.571.028,54
Ajuste de Resultados de Ejercicios Anteriores				
<b>Saldos ajustados</b>	<b>313.571.028,54</b>	<b>104.431.230,87</b>	<b>418.002.259,41</b>	<b>313.571.028,54</b>
Capitalización de resultados	104.431.230,87	(104.431.230,87)		
Superávit del Ejercicio según Estado de Recursos y Gastos		116.787.481,30	116.787.481,30	104.431.230,87
<b>Saldo al Cierre</b>	<b>418.002.259,41</b>	<b>116.787.481,30</b>	<b>534.789.740,71</b>	<b>418.002.259,41</b>

Las Notas 1 a 4 que se acompañan forman parte integrante de este estado.

  
 Cra. Stella Maris Panuntin  
 Jefe Departamento Contaduría

  
 Dr. Gonzalo Pauli  
 Presidente

Véase mi informe del auditor del 05 de Junio de 2017

  
 Rodolfo A. F. Crespo  
 Contador Público U.C.C.  
 M.P. 10.03719.5 CPCE

**CAJA DE PREVISIÓN Y SEGURIDAD SOCIAL DE ABOGADOS Y PROCURADORES  
DE LA PROVINCIA DE CÓRDOBA**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

**EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

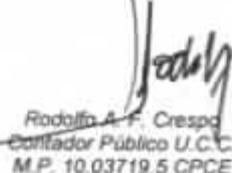
Variaciones del efectivo	31/12/2016	31/12/2015
Total de efectivo disponible al inicio del ejercicio (Nota 4) (Caja, bancos e inversiones transitorias)	68.220.845,73	50.560.968,96
Total de efectivo disponible al final del ejercicio (Nota 4) (Caja, bancos e inversiones transitorias)	91.282.345,93	68.220.845,73
<b>Aumento (disminución) neto de efectivo (Nota 4)</b>	<b>23.061.500,20</b>	<b>17.659.876,77</b>
<u>Causas de las variaciones de efectivo</u>		
<b>- Actividades operativas:</b>		
- Aportes mensuales, com. vinculada, mínimo anual	266.513.797,74	202.285.162,33
- Cuotas Servicio Médico	41.514.037,77	30.532.867,05
- Ingresos Varios	4.450.228,52	2.999.531,14
- Prestaciones	(302.029.409,77)	(221.418.277,23)
- Gastos de Administración	(31.975.846,09)	(21.707.127,19)
- Devolución de Aportes	(212.655,70)	(151.309,49)
<b>Flujo neto de efectivo generado por activ. operativas</b>	<b>(21.739.847,53)</b>	<b>(7.459.153,39)</b>
<b>- Actividades de inversión:</b>		
- Ingresos por inversiones	64.217.418,22	53.715.015,47
- Colocaciones financieras	(36.184.320,89)	(43.611.530,44)
- Compras de Bienes de Uso	(100.103,70)	(138.576,85)
<b>Flujo neto de efectivo generado por activ. de inversión</b>	<b>27.932.993,63</b>	<b>9.964.908,18</b>
<b>- Result. financ. y por tenencia gen. por efvo. y equiv.:</b>		
- Intereses percibidos generados por efvo. y equiv.	16.868.354,10	15.154.121,98
<b>Total result. financ. y por tenencia gen. por efect. y equiv.</b>	<b>16.868.354,10</b>	<b>15.154.121,98</b>
<b>Aumento (disminución) neto de efectivo</b>	<b>23.061.500,20</b>	<b>17.659.876,77</b>

Las Notas 1 a 4 que se acompañan forman parte integrante de este estado.

  
Cra. Stella Maris Panuntin  
Jefe Departamento Contaduría

  
Dr. Gonzalo Pauli  
Presidente

Véase mi informe del auditor del 05 de Junio de 2017

  
Rodolfo A. F. Crespo  
Confesor Público U.C.C.  
M.P. 10.03719.5 CPCE

**CAJA DE PREVISIÓN Y SEGURIDAD SOCIAL DE ABOGADOS Y PROCURADORES  
DE LA PROVINCIA DE CÓRDOBA**

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**NOTA 1 – NORMAS CONTABLES**

A continuación se detallan las normas contables utilizadas por la Caja de Previsión y Seguridad Social de Abogados y Procuradores de la Provincia de Córdoba en la preparación de los Estados Contables por el ejercicio económico finalizado el 31 de Diciembre de 2016.

**1.1 MODELO DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES**

Los estados contables han sido confeccionados según normas contables profesionales siguiendo los lineamientos enunciados en las Resoluciones Técnicas 8, 11, 16 y 17 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.

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 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, 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 Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Provincia de Córdoba, la Resolución Técnica N° 39 y del 23/10/2014, fecha en la que se aprobó 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.

Con fecha 14/10/16 la Junta de Gobierno de la F.A.C.P.C.E., por medio de la Resolución N° 517/16, adoptada por Resolución N° 106/16 del CPCE Cba., ha establecido que la reexpresión de estados contables en moneda homogénea según lo dispuesto por la sección 3.1 de la RT 17, se aplicará para estados contables correspondientes a períodos anuales cerrados a partir del 31 de marzo de 2017 y a los períodos intermedios posteriores a dicho ejercicio. En ese sentido, la citada norma establece que los estados contables correspondientes a períodos anuales o intermedios cerrados con fecha anterior a la indicada precedentemente no se reexpresarán y que a partir del siguiente período anual podría ser necesaria la correspondiente reexpresión. Los principales impactos cualitativos que produciría la posible reexpresión de los estados contables podrían afectar la medición de los activos, pasivos y el resultado del ente.

**1.2 CRITERIOS DE VALUACIÓN**

**a) Moneda extranjera:**

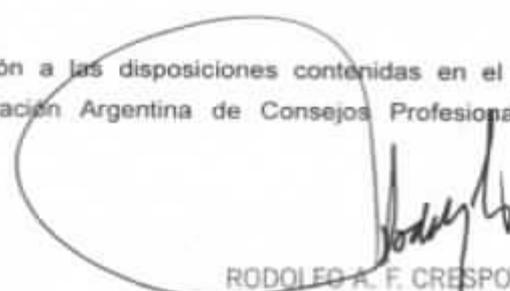
Los activos en moneda extranjera han sido valuados a la fecha de cierre del ejercicio al tipo de cambio vigente a tal fecha.

**b) Préstamos:**

Los mismos han sido valuados en función a las disposiciones contenidas en el punto 5.2 de la Resolución Técnica N° 17 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas.

GONZALO PAULÍ  
PRESIDENTE

  
Cra. STELLA MARIS PANUNTIN  
JEFA DPTO. CONTADURIA  
CAJA PREX. Y SEG. DE ABOGADOS CBA.

  
RODOLFO A. F. CRESPO  
CONTADOR PUBLICO- U.N.C.  
M.P. 10-3719-5 - C.P.C.E.C.

  
Cra. STELLA MARIS PANUNTIN  
JEFA DPTO. CONTADURIA  
CAJA DE ABOGADOS CBA.

**c) Títulos Públicos, Fondos Comunes de Inversión, Obligaciones Negociables:**

A efectos de practicar la valuación de los Títulos de Consolidación de la Municipalidad de Córdoba, Letras del Banco Central, Bonos de la Municipalidad de Córdoba y Obligaciones Negociables se han seguido las pautas establecidas en el punto 5.7 de la Resolución Técnica N° 17 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.

Los restantes Títulos fueron valuados a su valor de cotización en mercado, conforme lo previsto en el punto 5.6 de la Resolución Técnica N° 17 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.

**d) Bienes de Uso:**

Las altas de los bienes del período han sido valuadas al costo de adquisición menos la correspondiente amortización.

La amortización es calculada por el método de la línea recta, aplicando tasas suficientes para extinguir los valores al final de la vida útil estimada.

El valor de los bienes de uso, considerados en su conjunto, no supera su valor recuperable.

**e) Preparación de los Estados Contables. Información.**

La información utilizada para la preparación de los presentes Estados Contables ha sido proporcionada a Contaduría por cada uno de los Departamentos de la Institución, siendo los mismos los encargados de su elaboración y control.

**NOTA 2 - NOTAS AL ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL**

**2.1 Caja y Bancos**

	31/12/2016	31/12/2015
	\$	\$
- Caja	256.847,57	381.301,75
- Valores a depositar	54.891,19	186.221,30
- Banco Córdoba ctas. ctes.	6.033.159,29	4.399.531,07
- Banco Nación ctas. ctes.	95.707,21	78.347,61
- Banco Hipotecario ctas. ctes.	632.870,22	5.893,87
- Banco Prov. Bs. As. ctas. ctes.	400.471,95	1.734.272,92
<b>Total</b>	<b>7.473.947,43</b>	<b>6.785.568,52</b>

**2.2 Inversiones**

**Corrientes**

	31/12/2016	31/12/2015
	\$	\$
<b>2.2.1 Moneda Extranjera - Dólares</b>	<b>61.893.006,92</b>	<b>56.815.661,31</b>
<b>2.2.2 Plazos Fijos</b>		
2.2.2.1 Banco Prov. Bs. As. Pesos	0,00	12.566.943,98
2.2.2.2 Banco Hipotecario Pesos	0,00	3.585.783,96
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>16.152.727,94</b>

**2.2.3 Préstamos y Colocaciones de Financiamiento**

**2.2.3.1 Préstamos**

- Préstamos a Jubilados interés s/ saldo	1.196.024,15	1.165.232,98
- Préstamos a Pensionados interés s/ saldo	944.854,96	665.486,00
- Préstamos al Personal interés s/ saldo	599.849,95	417.175,28
- Préstamos a Afiliados interés s/ saldo	3.817.356,91	3.429.157,15
Incluye intereses deveng. no perc. por \$	171.026,45	
- Préstamos a Afiliados con garantía hipotecaria	2.317.088,44	1.949.618,73
Incluye intereses deveng. no perc. por \$	64.986,20	

GONZALO PAULI  
PRESIDENTE

Cra. STELLA MARIS PANUNTIN  
JEFA DPTO. CONTADURIA  
CAJA PREV. Y SEG. DE ABOGADOS CBA.

RODOLFO A. F. GRESPO  
CONTADOR PUBLICO - U.C.C.  
M.P. 10-3719-5 - C.P.C.E.C.

Cra. STELLA MARIS PANUNTIN  
JEFA DPTO. CONTADURIA  
CAJA PREV. Y SEG. DE ABOGADOS CBA.

**Subtotal**8.875.174,41    7.626.670,14**2.2.3.2 Colocaciones de Financiamiento a Inst. Abogacia**

- Préstamos a Inst. de la Abog. con garantía común	65.838,45	48.339,59
- Préstamos a Instit. de la Abogac. con garantía hipotecaria	686.745,10	515.440,22
<b>Subtotal</b>	<b>752.583,55</b>	<b>563.779,81</b>

**Total**9.627.757,96    8.190.449,95

Tasas de interés aplicadas: variables

Plazos estimados de cobro:

	\$
Enero a marzo 2017:	2.590.537,74
Abril a junio 2017:	2.399.916,96
Julio a septiembre 2017:	2.374.067,78
Octubre a Diciembre 2017:	2.263.235,48

**2.2.4 Titulos públicos**

- Bono Desarrollo e Infraestr. Chubut C2 (PUM21)	152.675,26	0,00
- Bono Consolid. Mon. Nac. 4° Serie (PR12)	0,00	975,91
- Global 2017 (GJ17)	695,94	0,00
- Boncor 2017 (CO17)	832.000,00	670.004,24
- Bono Garantizado (Bogar NF18)	783.484,20	628.169,69
- Bonos Consolid. 6° Serie (PR13)	537.333,36	395.676,12
- Val. Neg. Vinc. PBI (TVPP)	171,68	198,16
- Letras U\$S BCRA	47.777,73	0,00
- Letras del Banco Central (LEBAC)	47.585.058,19	84.796.804,97
- Tit. Deuda Neuquén Garant. C2. S1. U\$S (NDG21)	887.280,44	676.879,47
- Tit. Deuda Chubut C1 U\$S (PUO19)	584.988,00	427.671,00
- Tit. Deuda Ciud. Bs. As. C6 U\$S (BDC20)	153.030,60	0,00
- Bonos Cons. 7° S (PR14)	0,00	360.018,96
- Bonos Desc. U\$S Bs. As. 2017 (BDED)	0,00	8.013,39
- Bonad 2016 (AO16)	0,00	193.350,00
- Tit. Canc. Deudas y Fin. Neuquén C1S1 (NDG1)	0,00	1.870.500,00
- Bonac Marzo 2016 (A2M6)	0,00	540.408,00
- Bonac Mayo 2016 (AY16)	0,00	25.786,25
- Tit. Deudas Mendoza C3 U\$S (PMD18)	1.106.315,00	364.829,64
- Tit. Deudas Mendoza C1 U\$S (PMY16)	0,00	204.467,50
- Tit. Deuda Ciud. Bs. As. C8 U\$S (BD2C6)	0,00	25.000,00
- Bonar X (AA17)	9.883.394,00	0,00
- Bonos 2013 S1 Mun.Cba.U\$S (BAO17)	573.120,00	400.867,86
	<b>63.127.324,40</b>	<b>91.589.621,16</b>

Tasas de interés aplicadas: variables en los casos de los bonos PARP, NF18, PR13, DIP0, AM20, TVPP, CUAP, DICP, Tit. Cons. Mun. Cba. S1 CC, y fijas en los restantes.

Plazos estimados de cobro:

	\$
Enero a marzo 2017:	48.911.005,98
Abril a junio 2017:	11.308.707,18
Julio a septiembre 2017:	1.530.729,04
Octubre a Diciembre 2017:	1.376.882,20

**2.2.5 Fondos Comunes de Inversión**

- FCI Toronto Trust	23.885.471,09	13.513.283,00
- FCI Toronto Trust Renta Fija	31.668.680,00	12.376.913,00
- FCI CMA Protección Cl. B	6.868.047,33	1.235.280,49

GONZALO PAULÍ  
PRESIDENTERODOLFO A. F. CRESPO  
CONTADOR PUBLICO - U.C.C.  
M.P. 10-3719-5 - C.P.C.E.C.Cra. STELLA MARIS PANUNTIN  
JEFA DPTO. CONTADURIA  
CAJA PREV. Y SEG. DE ABOGADOS CRACra. STELLA MARIS PANUNTIN  
JEFA DPTO. CONTADURIA  
CAJA PREV. Y SEG. DE ABOGADOS CRA

- FCI 1822 Raíces Valores Fiduciaros		146.696,40	112.812,45
- RJ Delta Multimercado I		5.263.591,34	0,00
		<b>67.832.486,16</b>	<b>27.238.288,94</b>
Tasas de interés aplicadas: variables			
Plazos estimados de cobro:	\$		
Enero a marzo 2017:		67.832.486,16	

## 2.2.6 Obligaciones Negociables

- O.N. Bco. Hipotecario Serie XII U\$S		1.593.190,00	0,00
- O.N. Tarshop C 27 \$		4.269.740,00	0,00
- O.N. Bco. Hipotecario S36 \$		1.029.500,00	0,00
- O.N. Bco. Hip. S 34 \$		1.034.900,00	0,00
		<b>7.927.330,00</b>	<b>0,00</b>
Tasas de interés aplicadas: variable para las emitidas en Pesos y fija para la emitida en Dólares.			
Plazos estimados de cobro:	\$		
Julio a septiembre 2017:		2.628.090,00	
Octubre a Diciembre 2017:		5.299.240,00	

## Total de Inversiones Corrientes

**210.407.905,44    199.986.749,30**

## No Corrientes

## 2.2.7 Préstamos y Colocaciones de Financiamiento

### 2.2.7.1 Préstamos

- Préstamos a Jubilados interés s/ saldo		571.586,75	810.363,42
- Préstamos a Pensionados interés s/ saldo		727.980,40	416.302,91
- Préstamos al Personal interés s/ saldo		323.961,77	293.902,81
- Préstamos a Afiliados interés s/ saldo		3.658.104,51	4.009.988,18
- Préstamos a Afiliados con garantía hipotecaria		15.414.821,21	13.899.257,25
<b>Subtotal</b>		<b>20.696.454,64</b>	<b>19.429.814,57</b>

### 2.2.7.2 Colocaciones de Financiamiento a Inst. Abogacia

- Préstamos a Instit. de la Abogac. con garantía común		149.854,79	217.255,21
- Préstamos a Instit. de la Abogac. con garantía hipotecaria		2.497.519,53	3.184.264,63
<b>Subtotal</b>		<b>2.647.374,32</b>	<b>3.401.519,84</b>

## Total

**23.343.828,96    22.831.334,41**

Plazos estimados de cobro:	\$	
Enero a diciembre de 2018:		7.629.602,57
Enero a diciembre de 2019:		4.779.601,02
Enero a diciembre de 2020:		2.686.754,23
Enero a diciembre de 2021:		2.546.510,79
Enero a diciembre de 2022:		2.591.169,48
Enero a diciembre de 2023:		1.765.424,13
Enero a diciembre de 2024:		683.433,61
Enero a diciembre de 2025:		362.325,10
Enero a diciembre de 2026:		299.008,03

## 2.2.8 Títulos Públicos

### Composición del rubro

- Bono Desarrollo e Infraestr. Chubut C2 (PUM21)

661.593,02    365.765,07

RODOLFO A. F. CRESPO  
CONTADOR PÚBLICO- U.C.C.  
M.P. 10-3719-5 - C.P.C.E.C.

Sta. Stella Maris Panluntin  
JEFA DPTO. CONTADURIA

- Tit. Par en Dólares Estadounidenses (PARA)	2.533.787,00	1.280.093,00
- Tit. Par en Pesos (PARP)	10.512.562,50	3.585.442,13
- Global 2017 (GJ17)	0,00	621,60
- Boncor 2017 (CO17)	0,00	669.995,76
- Bono Garantizado (Bogar NF18)	141.240,28	741.411,11
- Bonos Consolid. 6º Serie (PR13)	3.379.913,20	2.884.542,48
- Discount \$ (DIP0)	4.367,26	3.080,09
- Bono Aj. Badlar (AM20)	274.542,32	0,00
- PAR U\$S Ley N.Y. (PARY)	3.147.672,50	0,00
- Tit. Deuda Neuquén Garant. C2. S1. U\$S (NDG21)	895.619,56	1.360.120,53
- Tit. Deuda Chubut C1 U\$S (PUO19)	1.169.976,00	1.283.013,00
- Tit. Deuda Ciud. Bs. As. C6 U\$S (BDC20)	764.969,40	675.000,00
- Discount U\$S Ley N.Y. (DICY)	5.624.292,48	0,00
- Bonos Desc. U\$S Bs. As. 2017 (BDED)	0,00	20.033,45
- Bonos de la Nación Argentina en Dólares 2024 (AY24)	10.248.876,27	7.679.530,00
- Tit. Cuasi Par en Pesos (CUAP)	2.387.983,50	1.491.979,80
- Discount \$ (DICP)	10.111.424,75	821.110,00
- Tit. Deudas Mendoza C3 U\$S (PMD18)	1.106.315,00	729.659,36
- Tit. Cons. Mun. Cba. S1 CC	389.448,13	357.533,68
- Bonar X (AA17)	0,00	2.921.391,80
- Bonos 2013 S1 Mun.Cba.U\$S (BAO17)	0,00	301.132,14
- Rep. Arg. U\$S 2046 (AA46)	2.434.500,00	0,00
- Discount U\$S (DICA)	18.909.843,82	6.533.570,50
- Tit. Pcia. Cba. U\$S (CO26D)	1.617.100,00	0,00

**Total**

**76.316.026,99      33.905.025,50**

Plazos estimados de cobro:

	\$
Enero a diciembre de 2018:	3.969.848,52
Enero a diciembre de 2019:	3.736.273,99
Enero a diciembre de 2020:	3.077.890,05
Enero a diciembre de 2021:	2.497.825,43
Enero a diciembre de 2022:	2.446.933,65
Enero a diciembre de 2023:	2.446.933,65
Enero a diciembre de 2024:	5.534.605,69
Enero a diciembre de 2025:	3.667.130,33
Enero a diciembre de 2026:	3.667.130,33
Enero a diciembre de 2027:	3.464.992,83
Enero a diciembre de 2028:	3.464.992,83
Enero a diciembre de 2029:	4.148.004,48
Enero a diciembre de 2030:	4.831.016,34
Enero a diciembre de 2031:	4.831.016,34
Enero a diciembre de 2032:	4.831.016,34
Enero a diciembre de 2033:	4.831.016,38
Enero a diciembre de 2034:	1.366.023,51
Enero a diciembre de 2035:	1.366.023,51
Enero a diciembre de 2036:	1.604.821,87
Enero a diciembre de 2037:	1.604.821,87
Enero a diciembre de 2038:	4.821.620,63
Enero a diciembre de 2039:	238.798,36
Enero a diciembre de 2040:	238.798,36
Enero a diciembre de 2041:	238.798,36
Enero a diciembre de 2042:	238.798,36
Enero a diciembre de 2043:	238.798,36
Enero a diciembre de 2044:	238.798,36
Enero a diciembre de 2045:	238.798,26

GONZALO KULI  
PRESIDENTE

Stella Panuntin  
Cra. STELLA MARIS PANUNTIN  
JEFA DPTO. CONTADURIA  
CAJA PROV. Y SEQ. DE ABOGADOS CBA

RODOLFO A. F. CRESPO  
CONTADOR PUBLICO- U.C.C.  
M.H. 10-3719-5 - C.P.C.E.C

Enero a diciembre de 2046: 2.434.500,00

## 2.2.9 Obligaciones Negociables

### Composición del rubro

- O.N. Bco. Hipotecario Serie XII U\$S	0,00	1.307.210,00
- O.N. Irsa C8 U\$S - Capital	6.520.000,00	0,00

Plazos estimados de cobro:  
Enero a diciembre de 2019: \$ 6.520.000,00

### Total de inversiones no corrientes

<b>106.179.855,95</b>	<b>58.043.569,91</b>
-----------------------	----------------------

## 2.3 Cuentas a cobrar

31/12/2016	31/12/2015
------------	------------

\$	\$
----	----

### 2.3.1 Criterio de cálculo de la previsión

La previsión por incobrabilidad de cuota mensual y aporte mínimo anual se calcula en función de la evolución de importes adeudados en los últimos diez años con un incremento porcentual del 25 %. Para la previsión de cuentas a cobrar por servicios médicos se utilizó un porcentual del 10 %. Los planes de pago con registros de pago durante el año 2016 fueron previsionados en un 50 %. Los que no registran pagos durante el año 2016 fueron previsionados en un 60%, 80%, o 100% según que la antigüedad en el vencimiento de las últimas cuotas operen en los años 2016, 2015, o anteriores. Las cuentas por cobrar y planes de pago con municipalidades, gobierno provincial y concursos, fueron previsionados en un 50%. La información correspondiente a cuentas por cobrar a Instituciones así como a Concursos y Quiebras es proporcionada por el Dto. Contralor de Aportes.

### Corrientes

#### 2.3.2 Composición del rubro

Aportes personales mensuales	60.316.289,77	44.835.468,45
Previsión aportes personales mensuales	(44.115.657,03)	(34.621.178,93)
Aporte mínimo anual	55.870.876,61	41.044.405,60
Previsión aporte mínimo anual	(39.048.017,74)	(32.589.591,03)
Aportes servicio médico	959.963,00	492.733,05
Previsión aporte servicio médico	(95.996,30)	(49.273,31)
Planes de pago	16.251.362,86	12.157.286,63
Previsión planes de pago	(1.834.860,73)	(1.947.625,36)
Deudas por aportes de Instituciones	6.700.625,03	7.753.558,17
Previsión deudas por aportes de Instituciones	(3.350.312,52)	(3.876.779,09)
<b>Total cuentas por cobrar - corrientes</b>	<b>51.654.272,95</b>	<b>33.199.004,18</b>

Tasas de interés aplicadas: variables

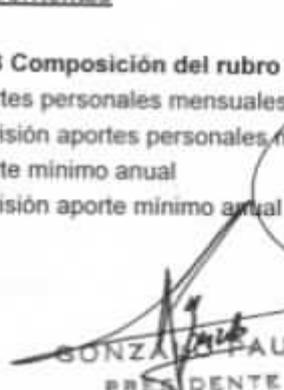
Plazos estimados de cobro: \$

Enero a marzo 2017:	10.501.313,69
Abril a junio 2017:	13.197.666,74
Julio a septiembre 2017:	14.199.759,63
Octubre a Diciembre 2017:	13.755.532,89

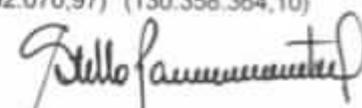
### No Corrientes

#### 2.3.3 Composición del rubro

Aportes personales mensuales	241.265.159,10	179.341.873,78
Previsión aportes personales mensuales	(184.462.628,12)	(138.484.715,74)
Aporte mínimo anual	223.483.506,44	164.177.622,42
Previsión aporte mínimo anual	(180.192.070,97)	(130.358.364,10)

  
GONZALO PAULI  
PRESIDENTE

  
RODOLFO A. F. CRESPO  
CONTADOR PUBLICO- U.C.C.  
M.P. 10-3719-S - C.R.C.E.C.

  
Cra. STELLA MARIS PANUNTIN  
JEFA DPTO. CONTADURIA  
CAJA PREV. Y SEG. DE ABOGADOS CBA.

Planes de pago	65.005.451,44	48.629.146,50
Previsión planes de pago	(13.304.254,14)	(14.121.890,82)
Deudas por aportes de Instituciones	26.802.500,13	31.014.232,69
Previsión deudas por aportes de Instituciones	(13.401.250,06)	(15.507.116,34)
<b>Total cuentas por cobrar - no corrientes</b>	<b>165.196.413,82</b>	<b>124.690.788,39</b>

Tasas de interés aplicadas: variables

Plazos estimados de cobro:	\$
Enero a diciembre de 2018:	26.431.426,21
Enero a diciembre de 2019:	23.127.497,93
Enero a diciembre de 2020:	21.475.533,80
Enero a diciembre de 2021:	19.823.569,66
Enero a diciembre de 2022:	18.171.605,52
Enero a diciembre de 2023:	16.519.641,38
Enero a diciembre de 2024:	14.867.677,24
Enero a diciembre de 2025:	13.215.713,11
Enero a diciembre de 2026:	11.563.748,97

<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>216.850.686,77</b>	<b>157.889.792,57</b>
---------------------------------	-----------------------	-----------------------

#### 2.4 Otras cuentas por cobrar

##### Corrientes

- Anticipo de haberes	614.599,39	42.600,00
- Otras cuentas por cobrar	1.113.313,55	1.284.682,35
	<b>1.727.912,94</b>	<b>1.327.282,35</b>

Plazos estimados de cobro:	\$
Enero a marzo 2017:	1.386.426,91
Abril a junio 2017:	221.965,92
Julio a septiembre 2017:	119.520,11

#### 2.5 Bienes de Uso

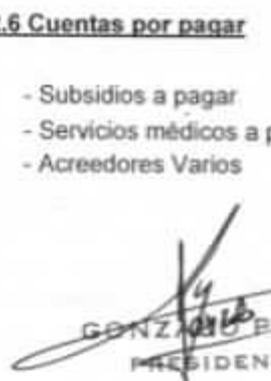
##### Composición y evolución del rubro

Rubros	Valor al inicio	Ajuste	Aumentos	Disminuciones	Valor a cierre
Muebles y útiles	1.731.519,76	0,00	100.103,70	0,00	1.831.623,46
Bibliotecas	50.465,03	0,00	0,00	0,00	50.465,03
Inmuebles	2.406.675,16	0,00	0,00	0,00	2.406.675,16
<b>Totales</b>	<b>4.188.659,95</b>	<b>0,00</b>	<b>100.103,70</b>	<b>0,00</b>	<b>4.288.763,65</b>

Rubros	Amortizaciones				Neto Resultante
	Acum. al 31/12/15	Ajuste	Del Ejerc.	Acum. al 31/12/16	
Muebles y útiles	1.207.805,91	0,00	96.396,66	1.304.202,57	527.420,89
Bibliotecas	50.465,03	0,00	0,00	50.465,03	0,00
Inmuebles	262.605,66	0,00	23.234,11	285.839,77	2.120.835,39
<b>Totales</b>	<b>1.520.876,60</b>	<b>0,00</b>	<b>119.630,77</b>	<b>1.640.507,37</b>	<b>2.648.256,28</b>

#### 2.6 Cuentas por pagar

- Subsidios a pagar	757.300,00	370.300,00
- Servicios médicos a pagar	7.482.940,94	6.028.214,60
- Acreedores Varios	1.758.583,16	1.799.971,99
	<b>9.998.824,10</b>	<b>8.198.486,59</b>

  
**GONZALO BAULI**  
 PRESIDENTE

  
**RODOLFO A. F. CRESPO**  
 CONTADOR PUBLICO - U.C.C.  
 M.P. 10-3719-5 - C.P.C.E.C.

  
**Sta. STELLA MARIS PANUNTIN**  
 JEFA DPTO. CONTADURIA  
 CAJA PREV. Y SEG. DE ABOGADOS CBA.

Tasas de interés aplicadas: no generan

Plazos estimados de pago:

Enero a marzo 2017:

\$  
9.998.824,10

### 2.7 Fondos con destino específico

- Fondo para trasplantes

31/12/2016	31/12/2015
\$	\$
500.000,00	500.000,00
<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>

Tasas de interés aplicadas: no generan

Plazos estimados de pago: este fondo está destinado a cubrir prestaciones por trasplantes de órganos, que por su naturaleza es de baja probabilidad de ocurrencia y alta incidencia, por lo cual es consignado como no corriente.

## NOTA 3 - NOTAS AL ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS

### 3.1 Recursos ordinarios

Composición del rubro

Rubros

	31/12/2016	31/12/2015
	\$	\$
- Aportes mensuales, comunidad vinculada, mínimo anual	434.708.872,55	333.002.794,40
- Ds. Inc. aportes mens., com. vinc., mínimo anual, planes pago	(109.826.056,37)	(85.059.876,12)
<b>- Aportes netos</b>	<b>324.882.816,18</b>	<b>247.942.918,28</b>
- Aportes servicio médico	41.981.267,72	30.637.818,58
- Deudores incobrables aportes servicio médico	(46.722,99)	(10.495,16)
<b>Aportes servicio médico netos</b>	<b>41.934.544,73</b>	<b>30.627.323,42</b>
- Recargos	3.532.404,91	2.680.742,20
<b>Recargos</b>	<b>3.532.404,91</b>	<b>2.680.742,20</b>
<b>Recursos generales</b>	<b>370.349.765,82</b>	<b>281.250.983,90</b>
<b>Ingresos diversos</b>	<b>917.823,61</b>	<b>318.788,94</b>
<b>Total</b>	<b>371.267.589,43</b>	<b>281.569.772,84</b>

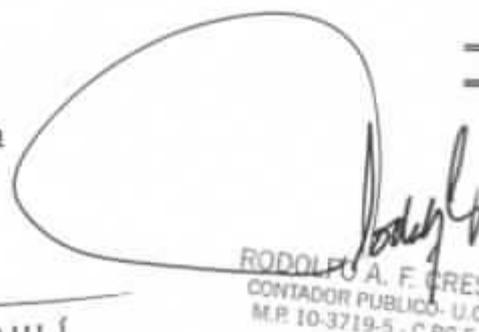
### 3.2 Prestaciones

Rubros

	31/12/2016	31/12/2015
	\$	\$
Jubilaciones y pensiones	257.158.484,18	190.917.758,48
Subsidios por nacimiento y adopción	3.843.952,60	2.983.025,00
Subsidios por matrimonio	1.131.559,99	876.050,00
Subsidios por fallecimiento	347.929,02	224.870,82
Subsidios no reintegrables	349.731,80	228.982,00
Servicios de salud	41.039.478,52	27.835.560,03
<b>Total</b>	<b>303.871.136,11</b>	<b>223.066.246,33</b>

### 3.3 Gastos de administración

Composición del rubro

	31/12/2016	31/12/2015
	\$	\$
 <b>GONZALO PAULÍ</b> PRESIDENTE		
 <b>RODOLFO A. F. CRESPO</b> CONTADOR PÚBLICO - U.C.C. M.P. 10-3719-5 - C.R.C.E.C		
 <b>Stella Panuntin</b> Cra. STELLA MARIS PANUNTIN JEFA DPTO. CONTADURIA CAJA PREV. Y SEG. DE ABOGADOS CBA.		

Aportes a entidades	181.426,84	103.220,00
Honorarios	369.232,34	290.915,48
Juntas médicas	378.410,45	311.755,00
Representación y recepción	286.995,16	220.483,78
Papelería, útiles e impresiones	388.950,15	304.021,37
Mantenimiento de equipos y edificios	146.483,31	117.063,28
Publicidad	371.859,64	266.312,62
Tasas, impuestos y servicios	3.027.648,70	1.983.561,20
Servicios de seguridad	1.042.486,00	538.005,94
Servicios de informática	581.679,10	411.164,17
Remunerac. y cargas sociales Personal	21.548.690,53	16.052.676,15
Remunerac. y cargas sociales Consejo Administración	965.000,07	737.119,72
Comisiones y gastos bancarios	1.411.012,64	820.739,93
Egresos varios	662.582,94	517.823,89
<b>Total</b>	<b>31.362.457,87</b>	<b>22.674.862,51</b>

### 3.4 Otros Egresos

	31/12/2016	31/12/2015
	\$	\$
<b>Composición del rubro</b>		
- Devolución de aportes	212.655,70	151.309,49
<b>Total Otros Egresos</b>	<b>212.655,70</b>	<b>151.309,49</b>

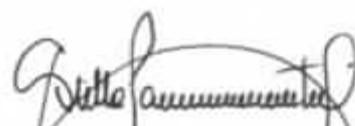
### 3.5 Resultados financieros y por tenencia

	31/12/2016	31/12/2015
	\$	\$
<b>Composición del rubro</b>		
- Resultado de colocaciones bancarias plazo fijo	1.996.969,78	14.464.048,84
- Resultados de préstamos y colocaciones de financiamiento	8.669.805,01	7.695.141,26
- Resultados títulos públicos, fondos com. inv., oblig. negoc.	57.271.348,77	27.298.213,45
- Resultados por dif. de cambio moneda extranjera	13.147.648,76	19.411.733,90
<b>Total Resultados financieros y por tenencia</b>	<b>81.085.772,32</b>	<b>68.869.137,45</b>

#### **NOTA 4 - NOTA AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

En el total de efectivo disponible al final del ejercicio consignado en el Estado de Flujo de Efectivo, se incluyeron – además de los saldos en Caja y Bancos - las colocaciones en Fondos Comunes de Inversión y Lebac cuyos vencimientos no exceden los 90 días, destinados al pago de prestaciones en el plazo antes citado.

Véase mi informe del auditor del 05 de junio de 2017.

  
 Sra. Stella Maria Panunzi  
 Jefe Departamento Contaduría

  
 Sr. Gonzalo Paul  
 Presidente

  
 Rodolfo A. P. Crespo  
 Contador Público U.C.C.  
 M.P. 10.03719.5 CPCE

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

Señor

*Presidente***CAJA DE PREVISION Y SEGURIDAD SOCIAL  
DE ABOGADOS Y PROCURADORES  
DE LA PROVINCIA DE CÓRDOBA**

27 de Abril N° 842

Córdoba – República Argentina

CUIT N°: 30-99901080-2

**I - Informe sobre los estados contables****a) Introducción**

He auditado los Estados Contables adjuntos de la **CAJA DE PREVISIÓN Y SEGURIDAD SOCIAL DE ABOGADOS Y PROCURADORES DE LA PROVINCIA DE CÓRDOBA**, que comprenden el Estado de Situación Patrimonial al 31 de Diciembre de 2016, 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 4.

Las cifras y otra información correspondientes al ejercicio económico terminado el 31 de Diciembre de 2015 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.

**b) Responsabilidad de la dirección en relación con los estados contables**

La dirección de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados contables adjuntos de conformidad con las normas contables profesionales argentinas emitidas por la FACPCE y aprobadas por el CPCE de Córdoba, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de los estados contables libres de incorrecciones significativas.

**c) 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 y de la Resolución N° 27/14 y demás resoluciones reglamentarias del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de Córdoba. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados contables están libres de incorrecciones significativas.

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

RODOLFO A. F. SRESPO  
CONTADOR PÚBLICO - U.C.E.  
M.P. 10-3719 - CPCE C

EXCLUSIVO DEL PROFESIONAL EN INFORMES O CERTIFICACIONES SOBRE ESTADOS CONTABLES  
"El profesional, condecorado o no, declara que el Consejo establece como emisión obligatoria de  
los mismos sin la sujeción de la ley y la legislación por parte del mismo." (art. 1° de la Ley 7.629)





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

#### e) Opinión

En mi opinión, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación patrimonial de la **CAJA DE PREVISIÓN Y SEGURIDAD SOCIAL DE ABOGADOS Y PROCURADORES DE LA PROVINCIA DE CÓRDOBA** al 31 de Diciembre de 2016, 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 vigentes.

#### II - Información especial sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

a) Los Estados Contables enunciados en el primer párrafo del inciso a) "Introducción" del presente surgen de los siguientes libros de contabilidad:

- Libro Inventario y Balance;
- Libro Diario-Hojas móviles emitidas por equipo de computación.

b) Las cifras resumidas emergentes de los Estados Contables enunciados en el primer párrafo del inciso a) del presente informe son las siguientes:

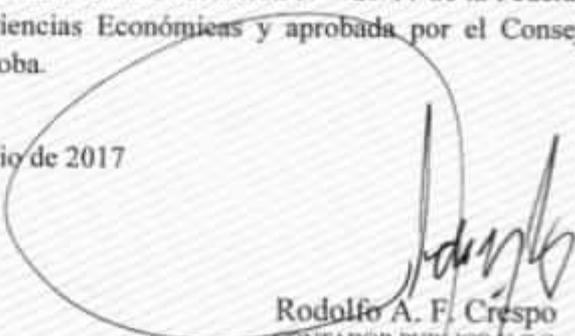
Estado de Situación Patrimonial	31/12/2016	31/12/2015
Activo	\$ 545.288.564,81	\$ 426.700.746,00
Pasivo	\$ 10.498.824,10	\$ 8.698.486,59
Patrimonio Neto	\$ 534.789.740,71	\$ 418.002.259,41
Estado de Recursos y Gastos	31/12/2016	31/12/2015
Superávit Ordinario del Ejercicio	\$ 116.787.481,30	\$ 104.431.230,87

c) Según surge de los registros contables de la entidad, al 31 de Diciembre de 2016, no existen deudas devengadas a de la Caja de Jubilaciones, Pensiones y Retiros de Córdoba.

d) He aplicado los procedimientos sobre prevención de lavado de activos de origen delictivo y financiación del terrorismo previstos en la Resolución N° 420/11 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas y aprobada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de Córdoba.

Ciudad de Córdoba, 05 de Junio de 2017



  
Rodolfo A. F. Crespo  
CONTADOR PÚBLICO U.C.C.  
MAT. 10.3719.5 - C.P.C.E. CBA.



B 00086518

Consejo Profesional de Ciencias Económicas de Córdoba, CERTIFICA que la  
data que antecede concuerda con la que tiene registrada como correspondiente



**CRESPO RODOLFO ALBERTO** Nº 10.03719.5  
 Inscrito en la matrícula de **CONTADOR PUBLICO**  
 Comitente: **CAJA DE PREV. Y SEG. SOC. ABOGADOS Y PROC.**  
 Fecha de cierre: **diciembre 2016** Intervención Nº **324963**  
 Activo: **545.288.564,81** Pasivo: **10.498.824,30**  
 P. Neto: **534.789.740,71** Resultado: **116.787.481,30**  
 Var. E.F.E.: **23.061.500,20**  
 Oblea Nº **0100690389**  
 Lugar y fecha: **Córdoba miércoles, 07 de junio de 2017**



*Handwritten signature*

Cra. **ALEXANDRA AGOTE**  
ENCARGADA DE DPTO.  
SECRETARÍA TÉCNICA  
C. P. C. E. - Córdoba



Sr. Profesional, de utilizar el dorso de la presente,  
recuerde dejar el espacio necesario para su legalización.