ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL CONSOLIDADO AL 31/12/2018

Comparativo con el ejercicio anterior

	Ejercicio Finalizado el 31/12/2018	31/12/2017
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
DISPONIBILIDADES	347,397,601.92	437,216,195.57
INVERSIONES	7,717,199,213.51	7,300,118,159.66
CREDITOS	1,424,411,809.62	2,355,482,512.28
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	9,489,008,625.05	10,092,816,867.51
ACTIVO NO CORRIENTE		
INVERSIONES NO CORRIENTES	19,382,567.14	8,680,089.19
CREDITOS NO CORRIENTES	5,323,769.43	8,371,632.58
BIENES DE USO	5,307,733,758.80	4,518,399,674.31
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	5,332,440,095.37	4,535,451,396.08
TOTAL ACTIVO	14,821,448,720.42	14,628,268,263.59
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
DEUDAS COMERCIALES	71,795,216.73	68,340,531.15
DEUDAS BANCARIAS Y FINANCIERAS	1,426,452.67	1,816,613.78
DEUDAS SOCIALES Y FISCALES	43,633,478.62	49,981,449.38
PREVISIONES	46,066.50	68,017.19
TOTAL PASIVO CORRIENTE	116,901,214.52	120,206,611.50
PASIVO NO CORRIENTE		
DEUDAS COMERC. NO CORRIENTES	-	337,830.06
DEUDAS BCRIAS Y FCIERAS NO CTES.	1,585,040.33	3,333,485.22
DEUDAS SOCIALES Y FISCALES	-	100,328.97
PREVISIONES NO CORRIENTES	12,511,422.37	15,520,115.13
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	14,096,462.70	19,291,759.38
TOTAL PASIVO	130,997,677.22	139,498,370.88
PATRIMONIO NETO		
TOTAL P.NETO (Según estado respectivo)	14,690,451,043.20	14,488,769,892.71
TOTAL PASIVO Y PATR. NETO	14,821,448,720.42	14,628,268,263.59

Las notas forman parte integrante de este estado
La composición de cada rubro se encuentra detallada en notas 3 a 5
El Dictamen se extiende en documento aparte

CARLOS FRANCISCO PANDO
CONTADOR PÚBLICO (UBA)
MAT. Tº CIX – Fº 100 C.P.C.E.C.A.B.A.

FERNANDO BLAZQUEZ
Secretario de Finanzas
Consejo Directivo Nacional
Unión del Personal Civil de la Nación

ANDRES E. RODRIGUEZ
SECRETARIO GENERAL
CONSEJO DIRECTIVO NACIONAL
U.P.C.N.

ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS CONSOLIDADO AL 31/12/2018

	Ejercicio Finalizado el 31/12/2018
R E C U R S O S	
RECURSOS PARA FINES GENERALES	3,831,595,002.29
RECURSOS PARA FINES ESPECIFICOS	192,960,204.36
RECURSOS DIVERSOS	94,186,113.63
TOTAL DE RECURSOS	4,118,741,320.28
G A S T O S	
POR ACCION GREMIAL	1,416,013,774.14
POR ACCION SOCIAL	838,334,169.54
POR SERVICIOS DIVERSOS Y TURISMO	268,955,072.20
TOTAL DE GASTOS	2,523,303,015.88
SUPERAVIT/(DEFICIT) OPERATIVO	**1,595,438,304.40**
RESULTADOS FINANCIEROS Y POR TENENCIA INCLUIDO EL RECPAM	1,394,609,231.89
SUPERAVIT/(DEFICIT) DEL EJERCICIO	**200,829,072.51**

Las notas forman parte integrante de este estado
La composición de cada rubro se encuentra detallada en notas 3 a 5
El Dictamen se extiende en documento aparte

CARLOS FRANCISCO PANDO
CONTADOR PÚBLICO (UBA)
MAT. Tº CIX – Fº 100 C.P.C.E.C.A.B.A.

FERNANDO BLAZQUEZ
Secretario de Finanzas
Consejo Directivo Nacional
Unión del Personal Civil de la Nación

ANDRES E. RODRIGUEZ
SECRETARIO GENERAL
CONSEJO DIRECTIVO NACIONAL
U.P.C.N.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO CONSOLIDADO AL 31/12/2018

	Ejercicio finalizado el 31/12/2018
VARIACIONES DEL EFECTIVO	
Efectivo al inicio del ejercicio	7,737,334,355.23
Efectivo al cierre del ejercicio	8,064,596,815.43
AUMENTO (DISMINUCION) NETA DEL EFECTIVO	327,262,460.20
CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO	
ACTIVIDADES OPERATIVAS - COBROS POR CUOTAS Y SERVICIOS	
Ingresos por cuotas gremiales y sociales	3,831,595,002.29
Ingresos por servicios	192,960,204.36
(Más) / Menos:	
(Aumento) / Reducción de Creditos por Servicios	931,070,702.66
(Aumento) / Reducción de Otros Créditos	3,047,863.15
FLUJO NETO DE EFECTIVO GENERADO POR COBROS DE CUOTAS Y SERVICIOS	4,958,673,772.46
ACTIVIDADES OPERATIVAS - PAGOS A PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	
Pagos por acción Gremial	1,353,706,542.87
Pagos por acción Social	838,334,169.54
Pagos por Servicios y Turismo	268,955,072.20
Pagos por incorporacion de bienes de uso	913,948,547.03
Más / (Menos):	
Amortizacion de Bienes de Uso	(62,307,231.27)
Previsiones	
(Aumento) / Reducción de Deudas comerciales	(3,116,855.52)
(Aumento) / Reducción de Deudas Sociales y Fiscales	6,448,299.73
(Aumento) / Reducción de Deudas Bancarias y financieras	2,138,606.00
(Aumento) / Reducción de Previsiones	3,030,643.45
(Aumento) / Reducción de Deudas Diversas	
FLUJO NETO DE EFECTIVO POR PAGOS A PROVEEDORES DE BIENES Y SERV	3,321,137,794.03
ACTIVIDADES FINANCIERAS Y DIVERSAS	
Recursos Diversos	94,186,113.63
(Aumento) / Reducción de Inversiones No corrientes	(10,702,477.95)
Ajuste de Resultado de Ejercicios anteriores	852,077.98
Resultados Financieros y por tenencia Inlcuido el RECPAM	(1,394,609,231.89)
FLUJO NETO DE EFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS	(1,310,273,518.23)
AUMENTO (DISMINUCION) NETA DEL EFECTIVO	327,262,460.20

Las notas forman parte integrante de este estado
El dictámen se extiende en documento aparte

CARLOS FRANCISCO PANDO
CONTADOR PÚBLICO (UBA)
MAT. Tº CIX – Fº 100 C.P.C.E.C.A.B.A.

FERNANDO BLAZQUEZ
Secretario de Finanzas
Consejo Directivo Nacional
Unión del Personal Civil de la Nación

ANDRES E. RODRIGUEZ
SECRETARIO GENERAL
CONSEJO DIRECTIVO NACIONAL
U.P.C.N.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO AL 31/12/2018

CONCEPTOS	FONDO SOCIAL CONSOLIDADO	SUBTOTAL	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL DEL PATRIMONIO NETO
				31/12/2018
Saldos al comienzo del ejercicio	14,488,769,892.71	14,488,769,892.71	-	14,488,769,892.71
Ajuste resultado de ejercicios anteriores			852,077.98	852,077.98
Superávit/(Déficit) del ejercicio			200,829,072.51	200,829,072.51
Saldos al cierre del ejercicio	**14,488,769,892.71**	**14,488,769,892.71**	**201,681,150.49**	**14,690,451,043.20**

Las notas forman parte integrante de este estado
El dictámen se extiende en documento aparte

CARLOS FRANCISCO PANDO
CONTADOR PÚBLICO (UBA)
MAT. Tº CIX – Fº 100 C.P.C.E.C.A.B.A.

FERNANDO BLAZQUEZ
Secretario de Finanzas
Consejo Directivo Nacional
Unión del Personal Civil de la Nación

ANDRES E. RODRIGUEZ
SECRETARIO GENERAL
CONSEJO DIRECTIVO NACIONAL
U.P.C.N.

UNION DEL PERSONAL CIVIL DE LA NACIÒN

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1.- INFORMACION PRESENTADA – POLITICAS CONTABLES:

A) CONSOLIDACION DE ESTADOS CONTABLES:

Los presentes Estados Contables corresponden a una asociación gremial de Trabajadores de primer grado, constituida por un Consejo Directivo Nacional con sede en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, Seccionales Provinciales y la Seccional Capital Federal y Empleados Públicos Nacionales.

Estos Estados Contables son el resultado de la consolidación de los Estados Contables de los Entes mencionados, pues los mismos poseen autonomía administrativa y financiera, contando con registros obligatorios en cada uno de ellos.

Dicha consolidación es el producto de integrar los Estados Contables de las distintas reparticiones que forman la U.P.C.N.

B) EXPOSICION CONTABLE:

Los Estados Contables han sido preparados de acuerdo con lo establecido por las Res. Técnicas 8 y 11 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (F.A.C.P.C.E.), según texto ordenado de Normas Profesionales de Contabilidad , Auditoría y sindicatura de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

C) CONSIDERACION DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION:

Los Estados Contables han sido preparados en moneda homogénea a la fecha de cierre, reconociendo en forma integral los efectos de la inflación. El computo de los valores reexpresados ha sido realizado de acuerdo con los procedimientos establecidos por la Resolución Técnica Nº 6 de la F.A.C.P.C.E. en virtud de la existencia de un contexto inflacionario tal que lleva a calificar a la economìa de altamente inflacionaria, de acuerdo con lo establecido por la Resoluciòn (FACPCE) 539/2018, aprobada por el CPCECABA mediante Res. 107/2018

En lo que respecta al Dto. Nº 664/2003 que discontinuó el ajuste por inflación, fuè derogado tras la promulgación de la Ley 27.468 el 3 de diciembre de 2018.

La Entidad ejerció la opción detallada en los puntos 3.2 a 3.4 de la Res. 539/2018 (segunda parte) de la FACPCE, y en el Anexo de la Res. CD 107/2018 del CPCECABA de no determinar el patrimonio neto ajustado al inicio del ejercicio comparativo y, por ello, no ha presentado información comparativa correspondiente al estado de evolución del patrimonio neto, estado de resultados y estado de flujo de efectivo.

La falta de información comparativa limita la información disponible en los estados contables para analizar la evolución de las diferentes magnitudes y los ratios habitualmente utilizados en el análisis de los estados contables.

Asimismo la Entidad ejerció la opción de la resolución técnica 6 y la resolución JG 539/2018 exponiendo en una sola línea los resultados financieros y por tenencia, e incluyendo el Resultado por Exposiciòn al Cambio en el Poder Adquisitivo de la Moneda (RECPAM).

La no apertura de los resultados financieros y por tenencia (incluido el RECPAM) genera la imposibilidad de determinar las magnitudes reales de los diferentes componentes de los resultados financieros y por tenencia, ni tampoco las magnitudes nominales ajustadas por inflación de los mismos y el efecto del RECPAM sobre dichos resultados. Esta limitación también impide la determinación de ciertas ratios financieros, tales como el rendimiento de los activos financieros, el costo de endeudamiento, el efecto "palanca", etc.

2.- CRITERIOS DE MEDICION:

2.1. Las normas aplicadas responden a los criterios establecidos por las Resol. Técnicas Nros. 6, 16, 17 y 18 de la F.A.C.P.C.E. según texto ordenado aprobado por Resolución CD 08/2003 del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

2.2. BIENES DE USO: Han sido valuados a su costo original reexpresado a moneda de cierre del ejercicio, neto de las depreciaciones acumuladas hasta la finalización del mismo.

Los valores contabilizados no superan en su conjunto el valor recuperable de los mismos, entendiéndose por tal el mayor entre el neto de realización y valor de uso.

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

2.3. ACTIVOS Y PASIVOS MONETARIOS: Los activos y pasivos monetarios de hecho están actualizados y por consiguiente no fueron ajustados. En consecuencia, los saldos de Caja y Bancos, Inversiones corrientes, Créditos, Deudas, Previsiones y Fondos en pesos sin cláusula de ajuste están valuados a su valor nominal, agregando o deduciendo, según corresponda, los resultados financieros devengados hasta el cierre del ejercicio.

Los créditos a largo plazo han sido valuados a su valor nominal por considerarse la diferencia contra el valor actual neto no significativa.

Los Activos y pasivos en moneda extranjera han sido valuados a los tipos de cambio vigentes a la fecha de cierre del ejercicio.

2.4. CUENTAS DE GASTOS Y RECURSOS: Las cuentas de Recursos y Gastos se exponen por su valor histórico, reexpresadas a moneda de cierre del ejercicio .

En el rubro Resultados Financieros y Por Tenencia se exponen

- Los otros resultados financieros devengados en el ejercicio.
- Los resultados por tenencia generados en el ejercicio.
- El resultado por exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda (RECPAM).

2.5 COMPONENTES FINANCIEROS IMPLICITOS: No han sido segregados, por estimarse que los mismos no son significativos.

CARLOS FRANCISCO PANDO
CONTADOR PÚBLICO (UBA)
MAT. Tº CIX – Fº 100 C.P.C.E.C.A.B.A.

FERNANDO BLAZQUEZ
Secretario de Finanzas
Consejo Directivo Nacional
Unión del Personal Civil de la Nación

ANDRES E. RODRIGUEZ
SECRETARIO GENERAL
CONSEJO DIRECTIVO NACIONAL
U.P.C.N.

3. COMPOSICIÓN DE LOS RUBROS DEL ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

	Ejercicio Finalizado el 31/12/2018	31/12/2017
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
DISPONIBILIDADES		
Caja Moneda Nacional	1,772,597.42	470,212.82
Caja Moneda Extranjera	2,095,842.14	398,926.44
Fondos Fijos	760,250.55	367,666.20
Bancos Cuentas Corrientes	328,735,222.40	419,733,696.17
Recaudaciones a Depositar	14,033,689.41	16,245,693.94
Total Disponibilidades	347,397,601.92	437,216,195.57
INVERSIONES		
Depos. Plazo Fijo	7,642,745,676.22	7,185,211,917.15
Bonos y otros titulos	44,117,353.33	87,372,524.27
Caja de Ahorro	23,860,052.53	21,461,936.73
Otras Inversiones	6,476,131.43	6,071,781.51
Total Inversiones	7,717,199,213.51	7,300,118,159.66
CREDITOS		
Deudores por Cuota Sindical	265,491,305.31	331,188,755.17
Deudores por Cuota Social	106,474,730.23	113,176,854.43
Deudores por Servicios Diversos	255,832,561.49	266,833,571.28
Anticipos y Prestamos al Personal	2,068,971.70	1,921,587.04
Prestamos Afiliados	105,179,673.36	114,355,990.27
Creditos Diversos	674,940,083.52	1,496,882,482.21
Anticipo a Proveedores	4,227,990.27	15,946,355.55
Anticipos por Gastos a Rendir	75,741.27	182,978.79
Deudores morosos y en Gestión Judicial	10,460,994.72	16,446,799.91
Previsión Deudores Incobrables	(340,242.25)	(1,452,862.37)
Total Creditos	1,424,411,809.62	2,355,482,512.28
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	9,489,008,625.05	10,092,816,867.51

El dictámen se extiende en documento aparte

CARLOS FRANCISCO PANDO
CONTADOR PÚBLICO (UBA)
MAT. Tº CIX – Fº 100 C.P.C.E.C.A.B.A.

FERNANDO BLAZQUEZ
Secretario de Finanzas
Consejo Directivo Nacional
Unión del Personal Civil de la Nación

ANDRES E. RODRIGUEZ
SECRETARIO GENERAL
CONSEJO DIRECTIVO NACIONAL
U.P.C.N.

ACTIVOS NO CORRIENTES	Ejercicio Finalizado el 31/12/2018	31/12/2017
INVERSIONES NO CORRIENTES		
Depósitos a Plazo Fijo	12,677,153.41	1,236,150.62
Títulos y Acciones	114,660.00	169,295.49
Otras	6,590,753.73	7,274,643.08
Total Inversiones No Corrientes	19,382,567.14	8,680,089.19
CREDITOS NO CORRIENTES		
Diversos	5,323,769.43	8,371,632.58
Total Creditos No Corrientes	5,323,769.43	8,371,632.58
BIENES DE USO		
Inmuebles Valores de Origen	2,609,606,373.78	2,079,169,081.58
Amortizaciones Acumuladas Inmuebles	(552,620,628.79)	(509,024,703.81)
Rodados Valores de Origen	100,951,488.11	92,781,698.33
Amortizaciones Acumuladas Rodados	(57,708,870.91)	(55,415,466.15)
Muebles y Utiles e Instalaciones V.O.	140,782,514.60	124,492,968.47
Amortiz. Acumuladas M.Y Utiles e Instal.	(93,388,827.75)	(88,637,671.04)
Maquinas y Equipos a Valor de Origen	26,742,207.76	31,949,024.06
Amortizaciones Acum. Maq.y Equipos	(23,059,712.55)	(26,270,231.68)
Sistema Informático	4,312,467.65	2,354,410.91
Amortizacion Acum. Sistema Informático	(2,746,022.27)	(2,354,410.91)
Obras en Curso	2,978,501,005.33	2,659,333,083.52
Terrenos	176,361,763.84	210,021,891.03
Total Bienes de Uso	5,307,733,758.80	4,518,399,674.31
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	5,332,440,095.37	4,535,451,396.08
TOTAL ACTIVO	14,821,448,720.42	14,628,268,263.59

El dictámen se extiende en documento aparte

CARLOS FRANCISCO PANDO
CONTADOR PÚBLICO (UBA)
MAT. Tº CIX – Fº 100 C.P.C.E.C.A.B.A.

FERNANDO BLAZQUEZ
Secretario de Finanzas
Consejo Directivo Nacional
Unión del Personal Civil de la Nación

ANDRES E. RODRIGUEZ
SECRETARIO GENERAL
CONSEJO DIRECTIVO NACIONAL
U.P.C.N.

PASIVO CORRIENTE	Ejercicio Finalizado el 31/12/2018	31/12/2017
DEUDAS COMERCIALES		
Proveedores en Cta. Cte. por Prest. Grales	4,824,705.07	1,314,216.48
Proveed. por Sist. Ord. de Compras Afil.	48,330,861.16	38,712,705.07
Otras Deudas	18,395,153.56	28,313,609.60
Total Deudas Comerciales	71,795,216.73	68,340,531.15
DEUDAS BANCARIAS Y FINANCIERAS		
Adelantos en Cuenta Corriente	-	-
Prestamos Bancarios	1,426,452.67	1,816,613.78
Total Deudas Bcrias y Financieras	1,426,452.67	1,816,613.78
DEUDAS SOCIALES Y FISCALES		
Remuneraciones a Pagar	21,572,696.63	24,282,592.96
Honorarios profesionales a pagar	70,090.40	97,582.48
Cargas Sociales a Pagar	19,560,170.45	22,135,206.68
Cuota Sindical a Pagar	516,436.27	817,940.17
AFIP-Moratorias	123,521.90	155,054.72
AFIP-Retenc.Impuesto a la Gcias	1,408,765.57	2,059,421.20
DGR - Retenciones	376,409.44	433,651.17
Total Deudas Sociales y Fiscales	43,633,478.62	49,981,449.38
PREVISIONES		
Previsión Juicios Pendientes	46,066.50	68,017.19
Total Previsiones	46,066.50	68,017.19
TOTAL PASIVO CORRIENTE	116,901,214.52	120,206,611.50

El dictámen se extiende en documento aparte

CARLOS FRANCISCO PANDO
CONTADOR PÚBLICO (UBA)
MAT. Tº CIX – Fº 100 C.P.C.E.C.A.B.A.

FERNANDO BLAZQUEZ
Secretario de Finanzas
Consejo Directivo Nacional
Unión del Personal Civil de la Nación

ANDRES E. RODRIGUEZ
SECRETARIO GENERAL
CONSEJO DIRECTIVO NACIONAL
U.P.C.N.

PASIVO NO CORRIENTE	Ejercicio Finalizado el 31/12/2018	31/12/2017
DEUDAS COMERCIALES NO CORRIENTES		
Proveed. por Sist. Ord. de Compras Afil.		337,830.06
Total Deudas Comerciales No Corrientes	-	337,830.06
DEUDAS BCRIAS Y FCIERAS NO CTES.		
Prestamos Bancarios	1,585,040.33	3,333,485.22
Total Deudas Bcrias y Fcieras No Ctes.	1,585,040.33	3,333,485.22
DEUDAS SOCIALES Y FISCALES		
AFIP-Planes de Facilidades de Pago		100,328.97
Total Deudas Sociales y Fiscales No Ctes	-	100,328.97
PREVISIONES		
Previs. por Juicios Pend.	12,511,422.37	15,520,115.13
Total Previsiones	12,511,422.37	15,520,115.13
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	14,096,462.70	19,291,759.38
TOTAL PASIVO	130,997,677.22	139,498,370.88
PATRIMONIO NETO		
Según Estado Respectivo	14,690,451,043.20	14,488,769,892.71
TOTAL PASIVO Y PATR. NETO	14,821,448,720.42	14,628,268,263.59

El dictámen se extiende en documento aparte

CARLOS FRANCISCO PANDO
CONTADOR PÚBLICO (UBA)
MAT. Tº CIX – Fº 100 C.P.C.E.C.A.B.A.

FERNANDO BLAZQUEZ
Secretario de Finanzas
Consejo Directivo Nacional
Unión del Personal Civil de la Nación

ANDRES E. RODRIGUEZ
SECRETARIO GENERAL
CONSEJO DIRECTIVO NACIONAL
U.P.C.N.

4.DETALLE DE RECURSOS

RECURSOS	Ejercicio Finalizado el 31/12/2018
RECURSOS PARA FINES GENERALES	
Ingresos por Cuota Gremial	1,778,707,202.48
Ingresos Por Cuota Social	2,052,887,799.81
Total Recursos Para fines Generales	3,831,595,002.29
RECURSOS PARA FINES ESPECIFICOS	
Ingresos por Servicios a Afiliados	87,011,998.42
Intereses Ganados x Serv.brindados	89,600,436.51
Compensatorios Gastos Administrativos	16,347,769.43
Total Recursos para Fines Específicos	192,960,204.36
RECURSOS DIVERSOS	
Venta Bienes de Uso	1,346,833.43
Ingresos Extraordinarios	5,574,580.58
Otros Ingresos	87,264,699.62
Total Recursos Diversos	94,186,113.63
TOTAL DE RECURSOS	4,118,741,320.28

El dictámen se extiende en documento aparte

CARLOS FRANCISCO PANDO
CONTADOR PÚBLICO (UBA)
MAT. Tº CIX – Fº 100 C.P.C.E.C.A.B.A.

FERNANDO BLAZQUEZ
Secretario de Finanzas
Consejo Directivo Nacional
Unión del Personal Civil de la Nación

ANDRES E. RODRIGUEZ
SECRETARIO GENERAL
CONSEJO DIRECTIVO NACIONAL
U.P.C.N.

5. DETALLE DE GASTOS

GASTOS	Ejercicio Finalizado el 31/12/2018
POR ACCION GREMIAL	
Sueldos	398,530,654.23
Cargas Sociales	116,536,104.21
Honorarios	76,007,065.96
Gastos de Representación Dirigentes	98,415,623.06
Gastos de Personal	4,313,481.94
Gastos de Almuerzos y Refrigerios	11,916,550.03
Mantenimiento de Instalac.y Bs.de Uso	55,352,989.69
Scios. Agua,Luz,Gas e Imp.Locales	51,344,784.20
Gtos. Telefonos y Comunicaciones	8,818,330.71
Franqueo y Telegramas	3,513,712.62
Seguros Contratados	21,606,430.83
Alquileres Sede	1,227,098.72
Mantenimiento y Gtos de Rodados	19,720,845.10
Publicidad Y Propaganda	43,698,092.14
Movilidad y Viáticos Generales	33,599,058.60
Papelería, Utiles y Gs.Oficina	39,113,588.93
Gtos. en Capacitación	4,935,174.20
Congresos, Movilizaciones y Jornadas	10,958,362.57
Pasajes y Estadias	9,258,764.55
Subsidios Gremiales	14,182,825.50
Amortizaciones del ejercicio	62,307,231.27
Gastos Generales	61,109,216.17
Movilidad Delegados	1,504,004.57
Sueldos Y C. Sociales Delegaciones	16,069,945.80
Alquileres Delegaciones	31,985,211.91
Gtos. Inherentes a Delegaciones	94,111,496.33
Aporte ISP Ginebra	1,696,669.64
Limpieza y Mantenimiento	16,429,885.44
Gastos de Sistema	6,224,114.28
Becas y subsidios	14,641,158.98
Seguridad	40,834,873.51
Cuota Sindical CGT	1,668,383.94
Juicios y Embargos	7,705,236.43
Conmemoraciones y Agasajos	21,484,097.50
Deudores Incobrables	630.70
Gastos de Elecciones	12,759,363.09
Indemnizacion	150,386.73
Gastos Extraordinarios	2,282,330.06
Total Por Accion Gremial	1,416,013,774.14

El dictámen se extiende en documento aparte

CARLOS FRANCISCO PANDO
CONTADOR PÚBLICO (UBA)
MAT. Tº CIX – Fº 100 C.P.C.E.C.A.B.A.

FERNANDO BLAZQUEZ
Secretario de Finanzas
Consejo Directivo Nacional
Unión del Personal Civil de la Nación

ANDRES E. RODRIGUEZ
SECRETARIO GENERAL
CONSEJO DIRECTIVO NACIONAL
U.P.C.N.

DETALLE DE GASTOS (Continuación)

	Ejercicio Finalizado el 31/12/2018
POR ACCION SOCIAL	
Medicamentos	252,754,979.61
Coseguros Médicos	305,615,750.44
Coseguros Odontológicos	1,541,666.90
Subsidios Nacimientos	1,540,069.73
Subsidios Casamientos	1,045,433.82
Subsidios Fallecimientos	10,939,474.40
Subsidios Ayuda Escolar	29,745,613.22
Otros Subsidios	114,560,184.70
Guardería	15,946,622.04
Gastos Centros Educativos	1,344,277.33
Sueldos y Cgas. Sociales Pers. Específicos	30,759,278.20
Gtos. Generales por Acción Social	26,696,509.44
Honorarios por Acción Social	328,908.26
Gtos. Centros Asistencianles	45,515,401.45
Total Por Acción Social	838,334,169.54
POR SERVICIOS DIVERSOS Y TURISMO	
Sueldos y Cargas Sociales	63,488,163.25
Gtos. Mant. Camping y Gimnasio	44,778,581.18
Gtos. Mant. Hoteles	3,046,775.81
Contratación Hoteles de Turismo	15,372,946.06
Gtos. Diversos Inherentes	84,350,964.70
Gtos. Colonia de Vacaciones/Deportes	57,917,641.20
Total Por Scios. Diversos y Turismo	268,955,072.20
TOTAL DE GASTOS	2,523,303,015.88
SUPERAVIT/(DEFICIT) OPERATIVO	**1,595,438,304.40**
Resultados Financieros y por tenencia Inlcuido el RECPAM	1,394,609,231.89
SUPERAVIT/(DEFICIT) DEL EJERCICIO	**200,829,072.51**

El dictámen se extiende en documento aparte

CARLOS FRANCISCO PANDO
CONTADOR PÚBLICO (UBA)
MAT. Tº CIX – Fº 100 C.P.C.E.C.A.B.A.

FERNANDO BLAZQUEZ
Secretario de Finanzas
Consejo Directivo Nacional
Unión del Personal Civil de la Nación

ANDRES E. RODRIGUEZ
SECRETARIO GENERAL
CONSEJO DIRECTIVO NACIONAL
U.P.C.N.

CARLOS FRANCISCO PANDO
CONTADOR PUBLICO

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Sres.
Consejo Directivo Nacional de la
UNION DEL PERSONAL CIVIL DE LA NACION
CUIT 30-53848945-6
Domicilio Legal: Moreno 1332
Ciudad Autónoma de Buenos Aires

I) Informe sobre los Estados Contables

He efectuado un examen de auditoría del Estado de Situación Patrimonial Consolidado de la UNION DEL PERSONAL CIVIL DE LA NACION – CONSEJO DIRECTIVO NACIONAL, al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, el Estado de Recursos y Gastos Consolidados, el Estado de Flujo de Efectivo, el Estado de Evolución del Patrimonio Neto correspondientes a los Ejercicios Sociales terminados en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa incluidas en las Notas a los Estados Contables.

II) Responsabilidad del Consejo Directivo en relación con los Estados Contables

Los estados contables citados constituyen una información preparada y emitida por la UNION DEL PERSONAL CIVIL DE LA NACION, y es de su responsabilidad el cumplimiento de las normas contables del país, así como del control interno que considere necesario para permitir la preparación de estados contables libres de incorrecciones significativas.

III) Responsabilidad del Auditor

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos Estados Contables basada en mi examen de auditoría. Dicho examen fue realizado de acuerdo con las Normas de Auditoria vigentes, establecidas en la Resolución Técnica Nº 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Tales normas exigen que se cumplan los requerimientos de ética, así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener un grado de seguridad razonable de que los estados contables están exentos de errores significativos.
Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener elementos de juicio sobre los importes y las informaciones expuestas 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. Una auditoría también comprende una evaluación del control interno vigente, de las normas contables aplicadas, de las estimaciones significativas hechas por el ente, así como la evaluación de la presentación de dichos estados en su conjunto.
Considero que los elementos de juicio obtenidos proporcionan una base suficiente y adecuada para emitir la opinión profesional.

III) Opinión

En mi opinión, los Estados Contables adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación patrimonial UNION DEL PERSONAL CIVIL DE LA NACION – CONSEJO DIRECTIVO NACIONAL al 31 de Diciembre de 2018 y de 2017, así como sus resultados, la evolución de su Patrimonio Neto, y el flujo de su efectivo correspondientes a los ejercicios económicos finalizados en esas fechas, de acuerdo con las normas contables profesionales argentinas.

IV) Enfasis sobre las Notas Consideracion de los efectos de la inflación – Criterios de mediciòn y opciones particulares ejercidas.

Sin modificar mi opinión quiero enfatizar la información contenida en las Notas 1 y 2 donde se expone que la Entidad ha realizado el ajuste por inflación en el presente ejercicio, según lo establecido en la R.T. 6 de la FACPCE, utilizando la opción detallada en los puntos 3.2 a 3.4 de la Res 539/2018 (segunda parte) de la FACPCE y en la Res CD 107/2018 CPCECABA la cual establece la posibilidad de presentar información comparativa únicamente en el estado de situación patrimonial.

V) Información sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

a. Los Estados Contables mencionados se encuentran transcriptos en el Libro de Inventario rubricado por la Dirección Nacional de Asociaciones Gremiales del Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social de la Nación.

b. Los Registros Contables en sus aspectos formales son llevados de acuerdo con requisitos formales de orden legal para asociaciones gremiales.

c. He aplicado los procedimientos sobre prevención de lavado de activos y financiamiento del terrorismo, previstos en las correspondientes normas profesionales emitidas por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

Según surge de los registros contables, las deudas devengadas a favor del Sistema Único de la Seguridad Social al 31 de diciembre de 2018 ascendían a $ 14.688.614,59, no siendo exigibles a dicha fecha Las deudas devengadas a favor del Sistema Único de la Seguridad Social al 31 de diciembre de 2017 ascendían a $ 11.067.005,20, no siendo exigibles a dicha fecha.

A Nº 032464

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 23 de Abril de 2019.-

444032464

CARLOS FRANCISCO PANDO
CONTADOR PÚBLICO (UBA)
MAT. Tº CIX – Fº 100 C.P.C.E.C.A.B.A.

consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires

Nº H 2924734

Buenos Aires 24/04/2019 01 (T. 46 Legalización: N° 032464

LEGALIZAMOS, de acuerdo con las facultades otorgadas a este CONSEJO PROFESIONAL por las leyes 466 (Art. 2. inc. d y j) y 20.488 (Art. 21 inc. i) la actuación profesional de fecha 23/04/2019 referida a BALANCE de fecha 31/12/2018 perteneciente a UPCN (ENTIDAD GREMIAL) 30-53848945-6 para ser presentada ante y declaramos que la firma inserta en dicha actuación se corresponde con la que el Dr. PANDO CARLOS FRANCISCO tiene registrada en la matricula 20-10964647-9 CPT° 0109 F° 100 que se han efectuado los controles de matricula vigente y control formal de dicha actuación profesional de conformidad con lo previsto en la Res. C .236/88, no implicando estos controles la emisión de un juicio técnico sobre la tarea profesional, y que firma en carácter de socio de Soc. T° F° C 314 F

rss

LA PRESENTE LEGALIZACION NO ES VALIDA SI CARECE DEL SELLO Y FIRMA DEL SECRETARIO DE LEGALIZACIONES

Dra. MARIA CRISTINA PERICHON
CONTADORA PUBLICA (U.B.A.)
SECRETARIA DE LEGALIZACIONES

CONSEJO PROFESIONAL DE CIENCIAS ECONOMICAS - CIUDAD AUTONOMA DE BUENOS AIRES

INFORME DE LA COMISION FISCALIZADORA Y REVISORA DE CUENTAS

En cumplimiento de lo prescripto por las disposiciones legales vigentes, hemos examinado el Balance General Consolidado de la UNION DEL PERSONAL CIVIL DE LA NACION al 31 de diciembre de 2018, el Estado de Recursos y Gastos Consolidado, el Estado de Evolución del Capital Corriente, Estado de evolución del Patrimonio Neto, las Notas a los Estados Contables y el inventario por el ejercicio social terminado en esa fecha.

De la verificación realizada surge que la aludida documentación concuerda con las registraciones contables efectuadas en los libros de la entidad, los que son llevados de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y se encuentran respaldados por los respectivos comprobantes y constancias justificativas.

En mérito a todo ello, habiendo recibido en todos los casos las aclaraciones que fueran necesarias y, teniendo en cuenta lo expresado por el Auditor Externo, estamos en condiciones de manifestar que la documentación examinada ha sido elaborada de manera técnicamente correcta y refleja los hechos y circunstancias de que hemos tomando conocimiento.

Por lo expuesto recomendamos sea aprobada por el Congreso General Ordinario de la Unión del Personal Civil de la Nación.

Buenos Aires, 23 de abril de 2019.-

CARLOS REGUEIRA MIGUEL COLLARD NÉLIDA DE SANTO

COMPARATIVO DE PATRIMONIO NETO POR SECCIONAL

SECCIONAL	PATRIMONIO NETO			RESULTADOS
	2017	2018	% INCREM.	2018
BUENOS AIRES	497,790,283.13	540,977,576.99	8.68%	43,187,293.86
CAPITAL	10,635,397,570.67	10,782,616,021.69	1.38%	147,218,451.02
CATAMARCA	6,553,042.87	6,579,187.41	0.40%	26,144.54
CHACO	10,500,061.68	11,439,027.99	8.94%	938,966.31
CHUBUT	27,069,077.77	26,788,337.63	(1.04%)	(280,740.14)
CÓRDOBA	38,138,827.35	38,520,935.15	1.00%	382,107.80
CORRIENTES	8,020,088.38	7,347,130.05	(8.39%)	(672,958.33)
ENTRE RÍOS	50,656,915.78	56,605,203.44	11.74%	5,948,287.66
FORMOSA	9,548,951.43	10,356,385.93	8.46%	(807,434.50)
JUJUY	48,282,318.16	40,583,691.02	(15.95%)	(7,698,627.14)
LA PAMPA	24,956,150.81	33,726,457.94	35.14%	8,770,307.13
LA RIOJA	14,232,550.87	17,201,236.79	20.86%	2,968,685.92
MENDOZA	23,613,756.12	25,705,650.72	8.86%	2,091,894.60
MISIONES	46,479,262.67	43,652,600.03	(6.08%)	(2,826,662.64)
NEUQUÉN	319,052,708.74	343,717,000.01	7.73%	24,664,291.27
RÍO NEGRO	626,684,880.05	608,436,407.83	(2.91%)	(18,248,472.23)
SALTA	198,911,874.26	220,552,104.31	10.88%	21,640,230.05
SAN JUAN	49,679,241.80	67,394,974.00	35.66%	17,715,732.20
SAN LUIS	3,830,603.39	4,413,359.91	15.21%	582,756.52
SANTA CRUZ	32,754,381.92	29,532,369.88	(9.84%)	(3,222,012.04)
SANTA FÉ	213,075,955.15	175,899,812.98	(17.45%)	(37,176,142.17)
SANTIAGO DEL ESTERO	50,263,710.64	55,857,231.23	11.13%	5,593,520.59
TIERRA DEL FUEGO	14,086,401.39	14,472,791.70	2.74%	386,390.31
TUCUMÁN	68,414,344.51	64,479,058.98	(5.75%)	(3,935,285.53)
TOTALES	13,017,992,959.54	13,226,854,553.61		207,246,725.06

EVOLUCION ANUAL DE LA AFILIACION POR SECCIONAL Y TOTAL

SECCIONAL	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	Variacion Ultimo Año	Variacion Total Base 2009
BUENOS AIRES	56,732	57,706	58,606	59,754	60,628	61,193	61,658	61,759	66,611	64,646	-2.95%	13.95%
CAPITAL FEDERAL	46,325	47,693	49,325	50,383	51,796	53,047	54,115	60,533	59,335	58,373	-1.62%	26.01%
CATAMARCA	0	0	446	1,062	1,440	2,121	2,460	2,835	3,172	3,739	17.88%	738.34%
CHACO	697	1,036	1,064	1,063	1,170	1,236	1,160	1,363	1,436	1,610	12.12%	130.99%
CHUBUT	1,806	2,283	2,925	2,993	3,069	2,271	2,490	2,141	2,209	2,067	-6.43%	14.45%
CORDOBA	5,990	6,003	6,016	6,029	6,042	6,422	6,801	6,160	6,057	6,099	0.69%	1.82%
CORRIENTES	1,691	1,702	1,739	1,761	1,786	1,348	1,591	1,951	2,255	2,417	7.18%	42.93%
ENTRE RIOS	7,828	8,429	9,031	9,632	10,233	10,828	11,422	10,747	10,952	10,674	-2.54%	36.36%
FORMOSA	5,910	6,186	6,080	5,737	5,485	4,248	4,296	4,352	4,359	4,337	-0.50%	-26.62%
JUJUY	8,829	9,620	10,396	10,716	7,755	7,158	7,629	8,105	8,291	8,557	3.21%	-3.08%
LA PAMPA	3,413	3,097	3,892	3,053	3,242	2,798	2,903	3,136	3,374	3,536	4.80%	3.60%
LA RIOJA	1,684	1,901	2,093	2,186	2,244	1,755	1,883	2,131	2,299	2,429	5.65%	44.24%
MENDOZA	1,173	2,109	2,097	2,121	2,189	1,581	1,582	1,641	1,718	1,747	1.69%	48.93%
MISIONES	5,440	5,469	5,559	5,818	6,412	6,594	7,075	7,074	7,180	7,296	1.62%	34.12%
NEUQUEN	9,369	9,214	9,058	8,903	8,747	9,560	10,373	9,192	9,012	9,749	8.18%	4.06%
RIO NEGRO	10,630	11,338	12,045	12,753	13,460	11,855	13,725	13,015	13,812	15,437	11.77%	45.22%
SALTA	12,443	12,551	13,418	13,757	13,775	14,400	14,716	15,217	15,400	15,027	-2.42%	20.77%
SAN JUAN	13,548	14,755	15,963	17,170	18,377	19,148	19,918	18,182	19,217	20,700	7.72%	52.79%
SAN LUIS	648	607	579	685	738	765	805	786	733	741	1.09%	14.35%
SANTA CRUZ	2,628	2,248	2,215	2,154	1,610	1,787	2,049	2,051	2,204	2,333	5.85%	-11.23%
SANTA FE	26,249	27,207	28,164	29,122	30,079	31,049	32,019	33,921	34,730	35,309	1.67%	34.52%
SANTIAGO DEL ESTERO	2,993	3,343	4,236	4,980	6,086	7,415	7,794	8,354	8,533	9,025	5.77%	201.54%
TIERRA DEL FUEGO	891	897	916	827	734	652	652	854	896	967	7.92%	8.53%
TUCUMAN	6,355	7,131	7,674	7,964	8,499	8,754	8,845	9,857	10,402	10,892	4.71%	71.39%
TOTAL DE AFILIADOS	**233,272**	**242,524**	**253,536**	**260,621**	**265,596**	**267,984**	**277,961**	**285,357**	**294,187**	**297,707**		