



IOSFA

Instituto de Obra Social de las
Fuerzas Armadas y de Seguridad

ESTADOS CONTABLES

*Correspondientes al Ejercicio Económico N° 7
finalizado el 31 de diciembre de 2022*

CUIT 30 - 71429214 - 1

*IOSFA fue creado por Decreto del Poder Ejecutivo Nacional
Nro 637/2013, de fecha 31 de mayo de 2013*

*Domicilio Legal: Dr. Juan José Paso 551 - Ciudad Autónoma de
Buenos Aires*

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

En pesos expresado en Moneda Homogénea de fecha de cierre (Ver nota 1-Unidad de Medida)
 Correspondiente al Ejercicio Nro 07 - Período del 01 Enero de 2022 al 31 de Diciembre de 2022 - Comparativo con el Ejercicio Anterior

	31/12/2022	31/12/2021	PASIVO	31/12/2022	31/12/2021
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos (Ver Nota 2.1 y 3.1)	759.940.300,65	1.533.742.097,99	Deudas Comerciales (Ver nota 2.1 y 3.10)	8.712.954.756,63	8.925.440.855,33
Inversiones Financieras (Ver Nota 2.2 - 3.2 y Anexo I)	5.156.502.242,61	863.222.823,09	Deudas Sociales (Ver nota 2.1 y 3.11)	305.985.760,85	352.490.711,34
Créditos (Ver Nota 2.1 y 3.3)	29.015.837.565,76	29.400.158.129,95	Deudas Fiscales (Ver nota 2.1 y 3.12)	40.105.654,89	46.134.009,65
Otros Créditos (Ver Nota 2.1 y 3.4)	284.556.805,87	1.223.665.057,44	Deudas por Préstamos (Ver nota 2.1 y 3.13)	163.808.659,38	1.037.582.850,60
Bienes de cambio (Ver Nota 2.3 y 3.5)	801.234.236,27	891.959.290,88	Otras Deudas (Ver nota 2.1 y 3.14)	1.386.000,00	2.699.833,51
Total del Activo Corriente	36.018.071.151,16	33.912.747.199,35	Otros Pasivos (Ver nota 2.1 y 3.15)	114.959.970,91	126.124.588,87
			Previsiones (Ver nota 2.1 y 3.16)	23.156.550.357,94	21.071.454.963,24
ACTIVO NO CORRIENTE			Total Pasivo Corriente	32.495.751.160,60	31.561.927.812,54
Créditos (Ver Nota 2.1 y 3.6)	8.523.783,37	15.631.694,73	PASIVO NO CORRIENTE		
Inversiones Permanentes (Ver Nota 2.2 y 3.7)	33.152,00	64.577,84	Otras Deudas (Ver nota 2.1 y 3.17)	1.924.477,83	3.748.751,61
Bienes de uso (Ver Nota 2.4 - 3.8 y Anexo II)	2.868.708.151,60	2.896.430.923,15	Previsiones (Ver nota 2.1 y 3.18)	407.109.078,36	403.211.214,64
Activos Intangibles (Ver Nota 2.5 - 3.9 y Anexo III)	182.678.348,86	227.346.126,21	Total del Pasivo no Corriente	409.033.556,19	406.959.966,25
Total del Activo no Corriente	3.059.943.435,83	3.139.473.321,93	TOTAL DEL PASIVO	32.904.784.716,79	31.968.887.778,79
TOTAL ACTIVO	39.078.014.586,99	37.052.220.521,28	PATRIMONIO NETO	6.173.229.870,20	5.083.332.742,49
			Según estado correspondiente (Ver Nota 2.6 - 3.25 y 3.26)		
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	39.078.014.586,99	37.052.220.521,28

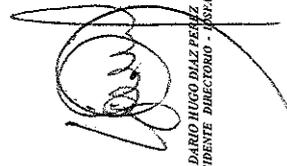
Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de estos estados contables.

IOSFA
SI 1146
MS 3010
INRA 5204


 CP FEDERICO JOSÉ GRUNWALDT
 CONTABILIDAD - IOSFA


 CR (R) CP CARLOS DANIEL MONTOYA
 SUBGERENTE - CONTABILIDAD - IOSFA


 CR (R) CP CRISTÓBAL SPRENGER
 GERENTE ECONOMICO FINANCIERO - IOSFA


 DR. DARIÓ HUGO DÍAZ PEÑÁZ
 PRESIDENTE DIRECTORIO - IOSFA

ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS

En pesos expresado en Moneda Homogénea de fecha de cierre (Ver nota 1-Unidad de Medida)
 Correspondiente al Ejercicio Nro 07 - Período del 01 Enero de 2022 al 31 de Diciembre de 2022
 - Comparativo con el Ejercicio Anterior

	31/12/2022	31/12/2021
RECURSOS Y GASTOS ORDINARIOS (Ver Anexo IV)		
RECURSOS ORDINARIOS		
Para fines generales (Ver nota 3.19)	110.284.962.293,57	97.476.082.160,70
Para fines específicos	0,00	0,00
Total recursos ordinarios	110.284.962.293,57	97.476.082.160,70
GASTOS ORDINARIOS		
Gastos Generales de Administración (Ver nota 3.20)	(13.644.923.921,17)	(12.160.570.672,71)
Específicos de sectores Gastos Área Servicios (Ver nota 3.21)	(88.927.234.540,53)	(82.162.748.692,00)
Depreciaciones Bs de Uso e Intangibles (Ver nota 3.22 y Anexos II y III)	(262.323.286,92)	(481.954.929,38)
Otros Egresos o gastos (Ver nota 3.23)	(6.940.227.659,39)	(118.586.802,97)
Total Gastos Ordinarios	(109.774.709.408,01)	(94.923.861.097,06)
SUPERÁVIT/DÉFICIT ORDINARIO DEL EJERCICIO	510.252.885,56	2.552.221.063,64
RECURSOS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS		
Recursos	0,00	0,00
Gastos	0,00	0,00
SUPERÁVIT/DÉFICIT EXTRAORDINARIO	0,00	0,00
RESULTADOS FINANCIEROS NETOS Y POR TENENCIA		
Incluido RECPAM (Ver nota 3.24)	3.537.280.881,69	2.373.224.056,31
SUPERÁVIT/DÉFICIT FINAL	4.047.533.767,25	4.925.445.119,95

Ver Nota 2.7

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de estos estados contables.

IOSFA
SL 1556
MG 30410
MARA 55294

CP FEDERICO JOSE GRUNWALDT
 CONTABILIDAD - IOSFA

CP (R) CP EDGARDO CRISTOBAL SPRENGER
 GERENTE ECONOMICO FINANCIERO - IOSFA

CP (R) CP CARLOS DANIEL MONTOYA
 SUBGERENTE - CONTABILIDAD - IOSFA

Dr. DARIÓ YUGO BLAZ PEREZ
 PRESIDENTE DIRECTORIO - IOSFA

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO

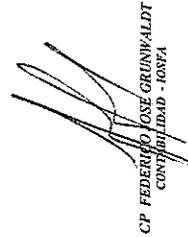
En pesos expresado en Moneda Homogénea de fecha de cierre (Ver nota 1- Unidad de Medida)
 Correspondiente al Ejercicio Nro 07 - Período del 01 Enero de 2022 al 31 de Diciembre de 2022 - Comparativo con el Ejercicio Anterior

CONCEPTOS	APORTES DE LOS ASOCIADOS						RESULTADOS ACUMULADOS				TOTALES AL 31/12/2021
	CAPITAL	AJUSTE DE CAPITAL	APORTES IRREVOCABLES	REVALUOS LEGALES	TOTAL	GANANCIAS RESERVADAS		RESULTADOS NO ASIGNADOS	TOTAL	TOTALES AL 31/12/2022	
						RESERVAS PARA ASIST. ECONÓMICA	TOTAL				
SALDOS AL INICIO DEL EJERCICIO	1.645.243.758,57	5.185.725.261,82	0,00	0,00	6.830.969.020,39	1.089.934,49	1.089.934,49	(1.746.726.212,39)	(1.747.636.277,90)	5.083.332.742,49	2.253.080.397,34
MODIFICACION DE SALDOS EJERCICIOS ANTERIORES (Ver Nota 3.25)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.089.934,49)	(1.089.934,49)	(2.925.799.807,32)	(2.926.889.741,81)	(2.926.889.741,81)	(2.065.202.774,80)
SALDOS AL INICIO DEL EJERCICIO MODIFICADOS	1.645.243.758,57	5.185.725.261,82	0,00	0,00	6.830.969.020,39	0,00	0,00	(4.674.526.019,71)	(4.674.526.019,71)	2.156.443.000,68	157.887.622,54
VARIACIÓN DEL EJERCICIO	(30.746.897,73)	0,00	0,00	0,00	(30.746.897,73)	0,00	0,00	0,00	0,00	(30.746.897,73)	0,00
SUPERAVIT (DEFICIT) DEL EJERCICIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.047.533.767,25	4.047.533.767,25	4.047.533.767,25	4.925.445.119,95
DOS AL CIERRE EJERCICIO	1.614.496.860,84	5.185.725.261,82	0,00	0,00	6.800.222.122,66	0,00	0,00	(626.992.252,46)	(626.992.252,46)	6.173.229.870,20	5.083.332.742,49

Ver Nota 2.6

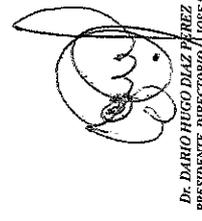
Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de estos estados contables.

IOSFA
SL 1576
MG
3040
MARA
5294


 CP FEDERICO JOSÉ GRUNWALDT
 CONTABILIDAD - IOSFA


 CP CARLOS DANIEL MONTOYA
 SUBGERENTE - CONTABILIDAD - IOSFA


 CP EDUARDO CRISTÓBAL SPRENGER
 GERENTE ECONÓMICO FINANCIERO - IOSFA


 Dr. DARIO HUGO DIAZ PEREZ
 PRESIDENTE DIRECTORIO - IOSFA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En pesos expresado en Moneda Homogénea de fecha de cierre (Ver nota 1-Unidad de Medida)
 Correspondiente al Ejercicio Nro 07 - Período del 01 Enero de 2022 al 31 de Diciembre de 2022
 - Comparativo con el Ejercicio Anterior

	31/12/2022	31/12/2021
VARIACIONES DEL EFECTIVO Y EE		
I- EFECTIVO Y EE AL INICIO DEL EJERCICIO	1.533.742.097,99	2.971.513.711,40
II- EFECTIVO Y EE AL CIERRE DEL EJERCICIO	759.940.300,65	1.533.742.097,99
III- AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DEL EFECTIVO Y EE	(773.801.797,34)	(1.437.771.613,41)
CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO Y EE		
ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Disminución (Incremento) de Créditos (Nota 2.1 y 3.3)	384.320.564,19	(20.201.649.825,56)
Disminución (Incremento) de Otros Créditos (Nota 2.1 y 3.4)	946.216.162,93	(180.591.090,00)
Incremento (Disminución) de Pasivos (Nota 2.1 y 3.10 a 3.18)	935.896.938,00	16.665.295.213,16
Incremento (Disminución) de Resultados No Asignados	(2.926.889.741,81)	(2.095.202.774,80)
Incremento (Disminución) de PN	(30.746.897,74)	-
Ingresos para fines generales (Nota 2.6 y 3.19)	110.284.962.293,57	97.476.082.160,70
Gastos Áreas Servicios (Nota 3.21)	(88.927.234.540,53)	(82.162.748.692,00)
Otros Gastos de Administración (Nota 3.20)	(13.644.923.921,16)	(12.160.570.672,71)
Otras Operaciones		
Resultados financieros y por tenencia (Nota 3.24)	3.537.280.881,69	2.373.224.056,31
Otros Egresos (Nota 3.23)	(6.940.227.659,39)	(118.586.802,97)
FLUJO NETO DE EFECTIVO Y EE GENERADO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	3.618.654.079,75	(404.748.427,88)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Disminución (Incremento) Inversiones Financieras	(4.293.279.619,52)	(863.222.623,09)
Disminución (Incremento) Inversiones Permanentes	31.425,84	(64.577,84)
Disminución (Incremento) Neta de Activo Fijo	(189.932.738,02)	(64.805.439,84)
Disminución (Incremento) Bienes de Cambio	90.725.054,61	(104.930.544,77)
FLUJO NETO DE EFECTIVO Y EE GENERADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(4.392.455.877,09)	(1.033.023.185,53)
IV- AUMENTO (DISMINUCIÓN NETA) DEL EFECTIVO y EE	(773.801.797,34)	(1.437.771.613,41)

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de estos estados contables.

IOSFA
SL 1556
MG 30410
MARA 55294

CP FEDÉRICO JOSÉ GRUNWALDT
 CONTABILIDAD - IOSFA

CR (R) CP EDGARDO CRISTÓBAL SPRENGER
 GERENTE ECONÓMICO FINANCIERO - IOSFA

CR (R) CP CARLOS DANIEL MONTÓN
 SUBGERENTE - CONTABILIDAD - IOSFA

Dr. DARIÓ HUGO DÍAZ PÉREZ
 PRESIDENTE DIRECTORIO - IOSFA

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
Por el Ejercicio N° 7, finalizado el 31 de diciembre de 2022

1. UNIDAD DE MEDIDA

1.1. ESTADOS CONTABLES EN MONEDA HOMOGÉNEA

Los presentes Estados Contables han sido preparados en moneda homogénea de pesos al 31 de diciembre de 2022, reconociendo en forma integral los efectos de la inflación de conformidad con lo establecido en la Resolución Técnica (RT) N° 6, en virtud de haberse determinado la existencia de un contexto de alta inflación que vuelve necesaria la reexpresión de los Estados Contables.

Desde la entrada en vigencia de la RT N° 39, que modificó las normas sobre unidad de medida contenidas en la RT N° 17 sección 3.1, nos vemos en la necesidad de reexpresar los Estados Contables para reflejar los cambios en el poder adquisitivo de la moneda que viene indicada por la existencia o no de un contexto de inflación de tal manera que lleve a calificar la economía altamente inflacionaria. A los fines de identificar la existencia de un entorno económico con tales características, la RT N° 17 proporciona distintos indicadores.

Para favorecer la consistencia en la aplicación de los diferentes indicadores entre distintas entidades, la Interpretación N° 8 de la FACPCE establece como indicador clave y condición necesaria para reexpresar las cifras de los Estados Contables preparados bajo esa RT, al hecho fáctico de que la tasa acumulada de inflación en tres años, considerando el Índice de Precios Internos al por Mayor (IPIM) del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INDEC), alcance o sobrepase el 100 %.

Durante el primer semestre de 2018, diversos factores macroeconómicos produjeron una aceleración significativa de la inflación, resultando en índices que excedieron el 100 % acumulado en tres años y en proyecciones de inflación que confirmaron dicha tendencia. Como consecuencia de ello, la Junta de Gobierno (JG) de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) emitió la Resolución JG N° 539/2018 (aprobada por el CPCECABA mediante Resolución C. D. N° 107/2018 y su modificatoria la Res. M. D. N° 11/2019), indicando que se encontraba configurado el contexto de alta inflación y que los Estados Contables correspondientes a períodos anuales o intermedios cerrados a partir del 1 de julio de 2018 deberían ser ajustados para reflejar los cambios en el poder adquisitivo de la moneda. La mencionada resolución también indicó que los Estados Contables correspondientes a períodos anuales o intermedios cerrados hasta el 30 de junio de 2018 inclusive no deberían reexpresarse.

La aplicación del ajuste por inflación había sido discontinuada el 28 de febrero de 2003 por la vigencia del Decreto N° 664/2003 del Poder Ejecutivo Nacional (PEN), que instruyó a ciertos organismos de contralor a no recibir Estados Contables ajustados por inflación a partir del 1 de marzo de 2003. Conforme lo resuelto por la FACPCE a través de la Resolución JG N° 287/03, y por el CPCECABA, a través de su Resolución M. D. N° 41/2003, hubiera correspondido la discontinuación de la aplicación del ajuste por inflación a partir del 1 de octubre de 2003; sin embargo, los cambios en el poder adquisitivo de la moneda entre el 28 de febrero de 2003 y el 30 de septiembre de 2003 no fueron significativos. El referido Decreto N° 664/2003 fue derogado tras la promulgación de la Ley N° 27.468, el 3 de diciembre de 2018.

Asimismo, con fecha 28 de diciembre de 2018, la Inspección General de Justicia (IGJ) emitió la Resolución General N° 10/2018, que reglamentó la entrada en vigencia de la aplicación de la RT N° 6.

Por lo expuesto precedentemente, los Estados Contables con fecha de cierre al 31 de Diciembre de 2022 presentados, están expresados en moneda homogénea.

DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE REEXPRESIÓN A MONEDA DE CIERRE

A efectos de reexpresar las diferentes partidas y rubros que integran los Estados Contables, la entidad ha debido entre otros aspectos, realizar los siguientes procedimientos:

- Determinar el momento de origen de las partidas (o el momento de su última reexpresión, según corresponda).
- Calcular los coeficientes de reexpresión aplicables. A tal efecto, se utiliza la serie de índices definida por la FACPCE en la Resolución JG N° 539/2018. La variación del índice utilizado para la reexpresión de los Estados Contables comparativos ha sido del 94,79 %, entre el ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2022 y el cierre del ejercicio anterior.
- Aplicar los coeficientes de reexpresión a los importes de las partidas anticuadas para reexpresarlas a moneda de cierre. A este respecto, las partidas que deberán reexpresarse serán aquellas que no estén expresadas en moneda de cierre.
- Comprobar que los valores reexpresados de los diferentes activos no excedan a sus correspondientes valores recuperables determinados de acuerdo con las normas contables profesionales pertinentes.

La aplicación del proceso de reexpresión establecido en la RT N° 6 permite el reconocimiento de las ganancias y pérdidas derivadas del mantenimiento de activos y pasivos expuestos a los cambios en el poder adquisitivo de la moneda a lo largo del período. Tales ganancias y pérdidas se exponen en el rubro "Resultados Financieros y por Tenencia" (incluye RECPAM) del Estado de Recursos y Gastos.

1.2. BASES PARA LA PRESENTACION DE LOS ESTADOS CONTABLES

Los Estados Contables presentados corresponden al Ejercicio Económico N° 7 iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022, resumen la Situación Patrimonial, los Recursos y Gastos, el Estado de Evolución del Patrimonio Neto y el Flujo Financiero por el período finalizado en esa fecha.

Para la confección de estos Estados Contables se aplicaron las normas contables contenidas en las Resoluciones Técnicas emitidas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas, aprobadas con ciertas modificaciones por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires según la Resolución C.D. 93/05, especialmente las normas de la RT 11 (Res. CPCECF N° 205/1993. "Normas Particulares de Exposición Contable para Entes sin Fines de Lucro") y su modificatoria RT 25 (Res. C.D. 85/2008 del CPCECABA). También se ha considerado lo normado por la RECOMENDACIÓN TÉCNICA DEL SECTOR PÚBLICO Nro. 01 "MARCO CONCEPTUAL CONTABLE PARA LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA" (Centro de Estudios Científicos y Técnicos – FACPCE).

1.3. EMPRESA EN MARCHA

En diciembre de 2019 se dio a conocer la aparición en China de un nuevo coronavirus SARS-CoV-2 (conocido como "COVID-19") que, con posterioridad al 31 de diciembre de 2019, se expandió prácticamente en todo el mundo. El 11 de marzo de 2020 la OMS

declaró al brote de COVID-19 como una pandemia. Esta situación de emergencia y las medidas adoptadas en los distintos países para hacerle frente han afectado significativamente la actividad económica internacional con impactos diversos en cada país afectado y sectores de negocio. En el caso de nuestra entidad, su actividad se encuentra alcanzada por distintas reglamentaciones del Poder Ejecutivo Nacional que dispusieron la suspensión de las actividades y servicios no esenciales. La actividad principal no fue afectada, sin embargo, las unidades turísticas debieron adecuarse a las normativas por ser actividad no esencial, afectando en alguna medida sus resultados esperados. Cabe destacar que a partir del presente ejercicio, las unidades comenzaron a retomar su actividad habitual.

Evaluación de si la entidad continúa siendo una empresa en marcha

El IOSFA se encuentra preparando sus Estados Contables al 31 de diciembre de 2022. Algunas de sus instalaciones dejaron de operar por la suspensión de actividades y servicios no esenciales que dispuso el Poder Ejecutivo Nacional para contener el brote de COVID-19. No obstante, a partir del segundo semestre del año 2021 la actividad ha comenzado un proceso de recuperación gradual. Para fines del presente ejercicio las actividades han vuelto a ser la normal y habitual cumpliendo lo resuelto por el decreto 260/2020 de la ley 27541 "Ley de emergencia pública en materia sanitaria"

Por ser la actividad principal de IOSFA un servicio esencial, se considera que la pandemia no afectó la continuidad de su actividad.

1.4. ESTIMACIONES CONTABLES

Las registraciones efectuadas por el IOSFA, se basan en la mejor estimación de la probabilidad de ocurrencia de diferentes eventos futuros y, por lo tanto, el importe final de las estimaciones puede diferir de tales registraciones, las cuales podrían tener un impacto positivo o negativo en ejercicios futuros. La preparación de los Estados Contables requiere que la Entidad efectúe, en ciertos casos, estimaciones para determinar los valores contables de activos, pasivos, ingresos, egresos y contingencias, como así también su exposición a cada fecha de presentación de la información contable.

2. CRITERIOS DE VALUACIÓN (MEDICION)

Los principales criterios de valuación aplicados, son los siguientes:

- 2.1.** Caja y bancos, cuentas a cobrar y por pagar que corresponden a operaciones liquidables en pesos, se expresan a su valor nominal.
- 2.2.** Inversiones: se valúan a valor de cotización al cierre de ejercicio. Se presentan en el Anexo I.
- 2.3.** Bienes de cambio: se valúan por el costo de adquisición (de acuerdo al Sistema de Contabilidad Gubernamental).
- 2.4.** Bienes de Uso: se valúan por el costo de adquisición reexpresado menos las correspondientes amortizaciones acumuladas, (R.T. N° 17 F.A.C.P.C.E.). El sistema de amortización a utilizar en el cierre es el método de Línea Recta, año de alta completa, en base a la vida útil estimada de los distintos bienes. Se presentan en el Anexo II.
- 2.5.** Bienes Intangibles: se valúan por el costo de adquisición reexpresado menos las correspondientes amortizaciones acumuladas, (R.T. N° 17 F.A.C.P.C.E.). El sistema de

**INSTITUTO DE OBRA SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS Y DE SEGURIDAD
PASO 551 - (1031) – Ciudad Autónoma de Buenos Aires**

amortización a utilizar en el cierre es el método de línea recta, año de alta completa, en base a 5 años de vida útil. Se presenta en el Anexo III.

- 2.6. Las cuentas del patrimonio neto, se expresan a sus valores reexpresados.
- 2.7. Las cuentas de recursos y gastos se expresan a sus valores reexpresados.
- 2.8. En los resultados del período no fueron segregados los componentes financieros implícitos contenidos en sus cuentas integrantes, pues al no ser significativos en su magnitud, no se producen efectos distorsionantes en los Estados Contables informados.

3. COMPOSICIÓN DE LOS PRINCIPALES RUBROS

Los rubros de los Estados Contables presentan la siguiente composición:

RUBROS DEL ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

ACTIVO CORRIENTE

Nota 3.1 - CAJA Y BANCOS

COMPOSICIÓN DEL RUBRO	31/12/2022	31/12/2021
CAJA	16.911.519,06	47.650.656,09
Saldo en Administración Central	0,00	0,00
Saldo en Delegaciones	0,00	0,00
Saldo en Farmacias	7.647.916,31	9.054.740,19
Saldo en Unidades Turismo	9.263.602,75	38.595.915,90
BANCOS	729.892.785,52	1.476.617.008,26
Saldo en Administración Central	612.662.483,97	1.354.970.199,34
Saldo en Delegaciones	4.376.826,42	3.076.232,74
Saldo en Farmacias	21.051.853,83	7.700.923,36
Saldo en Unidades Turismo	91.801.621,30	110.869.652,81
FONDOS ROTATORIOS	13.135.996,07	9.474.433,65
Saldo en Administración Central	400.000,00	584.379,55
Saldo en Delegaciones	1.255.220,71	1.948.518,25
Saldo en Farmacias	1.469.592,82	1.935.147,04
Saldo en Unidades Turismo	10.011.182,54	5.006.388,81
TOTAL RUBRO CAJA Y BANCOS	759.940.300,65	1.533.742.097,99

Nota 3.2 - INVERSIONES FINANCIERAS

COMPOSICIÓN DEL RUBRO	31/12/2022	31/12/2021
FONDOS COMUNES DE INVERSIÓN	5.156.502.242,61	863.222.623,09
TOTAL RUBRO INVERSIONES FINANCIERAS	5.156.502.242,61	863.222.623,09

Un Fondo Común de Inversión es un patrimonio formado por los aportes de un grupo de personas que tienen los mismos objetivos de rentabilidad y riesgo respecto a las inversiones que realizan. Los Fondos de Inversión permiten disponer del dinero invertido en el día, en 24 o 72 horas hábiles dependiendo del Fondo. Cuando se ingresa a un Fondo de Inversión uno compra pequeñas partes del fondo, a estas partes se las denomina cuotas partes, de modo que cuando se realiza una Suscripción (invierte) en un Fondo Común de Inversión, lo que se está haciendo es comprar una cantidad de cuotas partes, a un determinado valor.

Los Fondos Comunes de Inversión Pellegrini del Banco de la Nación Argentina tienen la posibilidad de participar en una cartera de inversión, tanto en el Mercado Financiero como en el Mercado de Capitales. Una cartera de inversión, es un mix o combinación de destinos para hacer crecer el dinero, y cada una representa una respuesta a las distintas expectativas, tiempos y necesidades.

Los Fondos Comunes Pellegrini no tienen comisiones en la compra (suscripción) ni en la venta (rescate). Los honorarios anuales por administración están incluidos en el valor de las cuotas partes.

En el caso de IOSFA, corresponde a una colocación transitoria de fondos, si bien poseen una afectación presupuestaria definida, logra alcanzar algún recupero, mediante su colocación hasta tanto se haga exigible la obligación de pagar. Este criterio es compatible con las prácticas habituales y recomendables de un ente que actúa financieramente en un contexto inflacionario, signado por la pérdida del poder adquisitivo de la moneda en el transcurso del tiempo.

Nota 3.3 - CRÉDITOS

COMPOSICIÓN DEL RUBRO	31/12/2022	31/12/2021
DEUDORES COMUNES Y POR SUBVENCIONES	330.765.144,53	626.235.288,22
APORTES CUOTA AFILIADOS A COBRAR (3.3.1)	20.675.337.661,32	22.013.423.221,24
CARGOS A COBRAR	15.286.300,84	15.069.145,48
CONTRIBUCION DEL ESTADO A COBRAR (3.3.2)	7.724.994.202,59	6.508.303.997,85
DEUDORES POR TARJETAS DEBITO / CREDITO	39.120.543,83	24.128.825,27
DEUDORES MOROSOS	18.809.891,65	76.145.487,21
CREDITOS EN GESTION JUDICIAL	1.093.937,59	1.161.328,49
COSEGUROS NO DOCUMENTADOS	0,00	177.830,79
DEUDORES ASISTENCIA ECONOMICA	0,00	87.945.385,65
ANTICIPOS	119.340.824,67	16.003.350,97
GASTOS A RENDIR	10.383.054,11	53.846,68
EMBARGOS A RATIFICAR	3.023.249,27	3.429.178,14
COSEGUROS	0,00	844.900,70
OBRAS EN CURSO	74.886.318,35	0,00
ANTICIPO P/COMPRA B. MUEBLES E INMUEBLES	2.796.437,01	27.236.343,26
TOTAL RUBRO CRÉDITOS	29.015.837.565,76	29.400.158.129,95

**INSTITUTO DE OBRA SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS Y DE SEGURIDAD
PASO 551 - (1031) – Ciudad Autónoma de Buenos Aires**

Aclaraciones 3.3.1. y 3.3.2.

Luego de la creación de la unidad de Recaudaciones y Cobranzas, se desarrolló una metodología de control y revisión de los recursos. En virtud de ello, se detectó una diferencia en favor del Instituto, en concepto de cuotas y contribuciones que el Instituto debió haber recibido de los organismos.

Por lo expuesto, con los antecedentes de la determinación de oficio sustanciado en el Expediente Electrónico N° EX-2020-66723830- -APN-D#IOSFA y Dictamen Jurídico IF-2021-36266380-APN-SGAJ%IOSFA, se realizaron reclamos pertinentes que se detallan a continuación:

- A la Tesorería General de la Nación como responsable de programar los grandes flujos financieros del Estado, ME-2021-30559358-APN-D#IOSFA;
- Al Ministerio de Seguridad, ME-2021-30559402-APN-D#IOSFA y ME-2021-32782051-APN-D#IOSFA
- Al Ministerio de Defensa, ME-2021-32782099-APN-D#IOSFA

Asimismo según ME-2022-135599911-APN-URCYCS#IOSFA se informaron Certificados 1 a 5/2022 con reclamo de deuda 2021 y según ME-2023-43151160-APN-URCYCS#IOSFA se informaron Certificados 1 a 5/2023 con reclamo de deuda 2022.

El detalle de los conceptos al 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

	ME-2021-56680009-APN-URCYCS#IOSFA Certificados Reclamo ene-17 a ago-20		ME-2022-135599911-APN-URCYCS#IOSFA Certificados 1 a 5/2022 deuda 2021		TOTAL CRÉDITOS A COBRAR	
	APORTES	CONTRIBUCIONES	APORTES	CONTRIBUCIONES		
	NO-2022-02698314-APN-URCYCS#IOSFA Certificados de deuda Nros.6 a 10/2021		ME-2023-43151160-APN-URCYCS#IOSFA Certificados 1 a 5/2023 deuda 2022			
	APORTES	CONTRIBUCIONES	APORTES	CONTRIBUCIONES	APORTES	CONTRIBUCIONES
FAA	378.090.794,18	0,00	473.456.160,98	0,00	851.546.955,16	0,00
EA	2.309.055.802,78	0,00	2.578.776.119,15	0,00	4.887.831.921,93	0,00
ARA	1.009.968.787,18	0,00	1.150.036.928,86	0,00	2.160.005.716,04	0,00
GNA	3.906.591.940,71	1.193.255.836,64	4.117.047.149,85	1.927.402.562,22	8.023.639.090,56	3.120.658.398,86
PNA	1.744.404.101,09	200.958.290,75	1.571.160.201,52	419.032.894,81	3.315.564.302,61	619.991.185,56
SUBTOTAL	9.348.111.425,94	1.394.214.127,39	9.890.476.560,37	2.346.435.457,04	19.238.587.986,30	3.740.649.584,42
DEVENGAMIENTO 2022					1.436.749.675,02	3.984.344.618,17
TOTAL	9.348.111.425,94	1.394.214.127,39	9.890.476.560,37	2.346.435.457,04	20.675.337.661,32	7.724.994.202,59

La Armada Argentina reconoció la deuda proveniente en concepto de Contribuciones del Período enero 2017 a abril 2021, según NO-2021-57384450-APN-DGAF#ARA.

En base a lo expuesto precedentemente, el Directorio en la reunión N° 130, N° de orden 4 resolvió "A) Ordenar al Gerente Económico Financiero a que proceda, a certificar por contador público, la deuda de las Fuerzas Armadas y de Seguridad determinadas, en concepto de aportes y contribuciones..." "...una vez realizadas las gestiones previas necesarias que permitan efectivamente conciliar y consolidar la deuda, ante cada una de las FFAA y de FFSS, con posterioridad incorporar dichas acreencias a la contabilidad del Instituto".

En virtud de ello, una vez certificada la deuda a favor del Instituto, se realizaron las registraciones contables de los créditos por cobrar, determinando una previsión por los montos reclamados, incluyendo lo informado por ME-2022-135599911-APN-URCYCS#IOSFA Certificados 1 a 5/2022 con reclamo de deuda 2021 y por ME-2023-43151160-APN-URCYCS#IOSFA Certificados 1 a 5/2023 con reclamo de deuda 2022.

**INSTITUTO DE OBRA SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS Y DE SEGURIDAD
PASO 551 - (1031) – Ciudad Autónoma de Buenos Aires**

Se agrega a la presente nota como **Apéndice I**, la exposición detallada de las acciones desarrolladas para la determinación de este rubro.

Nota 3.4 - OTROS CRÉDITOS

COMPOSICIÓN DEL RUBRO	31/12/2022	31/12/2021
DEPOSITOS EN GARANTIA	4.626.002,27	6.715.105,90
DEUDORES DIVERSOS - NC PEND Y OTROS A RECUPERAR	3.280.313,88	5.668.986,82
RETENCIONES VARIAS A COBRAR	50.883,56	8.890,59
NC PENDIENTES Y OTRO A COBRAR O A RECUPERAR (3.4.1)	74.121.503,65	706.815.779,18
CARGOS DE SALUD A COBRAR (3.4.2)	202.478.102,51	504.456.294,95
TOTAL RUBRO OTROS CRÉDITOS	284.556.805,87	1.223.665.057,44

Aclaración 3.4.1 El saldo \$ 74.121.503,65 responde a la composición de las Notas de Crédito pendientes de devolución de mercaderías de farmacias, Notas de Crédito por diferencias de facturas y Créditos a Recuperar por Proveedores. Además, el Apoyo Económico a Cobrar correspondientes a las UTR y Pendientes de Registrar por Interfaz Sistemas.

Aclaración 3.4.2. El saldo \$ 202.478.102,51 de Cargos de Salud a Cobrar representa los cargos realizados a las Direcciones de Sanidad de las Fuerzas Armadas y de Seguridad por las prestaciones realizadas por el IOSFA al Personal Militar y de Seguridad en Actividad, Personal Militar retirado, de ex alumnos y ex soldados y del personal civil jubilado; siendo el resto de las prestaciones solventadas por el IOSFA.

Mediante la Resolución 1298/17 del Ministerio de Defensa, de fecha 29 de diciembre de 2017, se estableció que las Direcciones de Salud o Sanidad de las distintas Fuerzas deberán solventar la asistencia sanitaria por afecciones o enfermedades que guarden relación con los actos de Servicios del Personal Militar en actividad, Personal Militar retirado, de ex alumnos y ex soldados y del personal civil jubilado.

Nota 3.5 - BIENES DE CAMBIO

COMPOSICIÓN DEL RUBRO	31/12/2022	31/12/2021
MERCADERIAS DE FARMACIAS	740.452.923,81	849.950.377,48
MERCADERIAS DE TURISMO	0,00	5.171.158,87
ELEMENTOS DE CONSUMO	9.854.321,21	7.045.507,82
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	5.211.155,99	5.908.183,48
MATERIALES PARA OBRAS EN EJECUCION	2.478.553,70	4.455.285,82
MATERIALES Y MATERIAS PRIMAS	43.237.281,56	19.428.777,41
TOTAL RUBRO BIENES DE CAMBIO	801.234.236,27	891.959.290,88

**INSTITUTO DE OBRA SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS Y DE SEGURIDAD
PASO 551 - (1031) – Ciudad Autónoma de Buenos Aires**

ACTIVO NO CORRIENTE

Nota 3.6 - CRÉDITOS NO CORRIENTES

COMPOSICIÓN DEL RUBRO	31/12/2022	31/12/2021
DEUDORES EN GESTIÓN JUDICIAL	0,00	2.274.137,82
CREDITOS POR BIENES DE USO SUBRESPONSABLES	8.523.783,37	13.357.556,91
TOTAL RUBRO CRÉDITOS NO CORRIENTES	8.523.783,37	15.631.694,73

Nota 3.7 - INVERSIONES PERMANENTES

COMPOSICIÓN DEL RUBRO	31/12/2022	31/12/2021
ACCIONES COOPERATIVA DE AGUA LA FALDA	33.152,00	64.577,84
TOTAL RUBRO INVERSIONES PERMANENTES	33.152,00	64.577,84

Para obtener el servicio de agua potable en la Residencia Serrana de La Falda, fue necesario hacerse socio cooperativista de la Cooperativa de Agua Potable y Servicios Públicos La Falda Ltda. El importe al 31-12-2022 representa la participación societaria en esa cooperativa.

Nota 3.8 - BIENES DE USO

COMPOSICIÓN DEL RUBRO	31/12/2022	31/12/2021
EDIFICIOS	2.137.707.046,95	2.176.603.653,99
INSTALACIONES	67.783.788,24	69.264.061,92
EQUIPOS SANITARIOS Y DE LABORATORIO	76.258.221,21	84.602.327,41
EQUIPOS DE COMUNICACION Y SEÑALAMIENTO	26.251.826,80	27.466.309,13
EQUIPOS EDUCACIONAL Y RECREATIVO	31.085.829,79	30.515.836,03
EQUIPOS PARA COMPUTACION	82.434.159,79	65.346.132,53
EQUIPOS DE OFICINA Y MUEBLES	393.338.484,81	411.000.791,53
HERRAMIENTAS Y REPUESTOS MAYORES	5.396.806,94	4.792.806,27
MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE PRODUCCION	189.167,51	11,04
EQUIPOS DE TRANSPORTE RODADOS	19.040.386,71	1,42
EQUIPOS DE TRACCION Y ELEVACION	0,87	450.638,46
EQUIPOS VARIOS	29.222.431,98	26.388.353,41
TOTAL RUBRO BIENES DE USO	2.868.708.151,60	2.896.430.923,15

Nota 3.9 - ACTIVOS INTANGIBLES

COMPOSICIÓN DEL RUBRO	31/12/2022	31/12/2021
PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN	182.678.348,86	227.346.126,21
TOTAL RUBRO ACTIVOS INTANGIBLES	182.678.348,86	227.346.126,21

PASIVO CORRIENTE

Nota 3.10 - DEUDAS COMERCIALES

COMPOSICIÓN DEL RUBRO	31/12/2022	31/12/2021
ACREEDORES VARIOS	220.956,90	81.190.685,08
PROVEEDORES	201.981.518,82	372.062.304,14
DEUDAS DE SALUD Y ACCION SOCIAL (3.10.1)	3.812.803.377,73	7.201.474.972,19
REINTEGROS (3.10.2)	791.033,99	198.922.286,49
FARMACIAS CONTRATADAS	432.188.859,23	227.149.791,06
FUNCIONAMIENTO	32.902.350,17	19.734.839,42
GASTOS DE TURISMO A PAGAR	0,00	1.947.931,82
HONORARIOS A PAGAR (3.10.3)	4.232.066.659,79	822.958.045,13
TOTAL RUBRO DEUDAS COMERCIALES	8.712.954.756,63	8.925.440.855,33

Aclaración 3.10.1 Las deudas de salud y acción social son los compromisos asumidos en concepto de cobertura por adquisición de elementos médicos (óptica, cardiología, oxígeno, cirugía en gral., etc.), adquisición de medicamentos (alto costo, fertilización asistida, insulina, tiras reactivas, etc.), alojamientos de pacientes en tránsito (alojamiento, movilidad y transporte para el paciente y acompañante en caso de corresponder), entre otros.

Aclaración 3.10.2 La cuenta reintegros corresponde a pedidos de reembolso que el afiliado solicita en virtud de pagos realizados a un establecimiento no convenido con el Instituto, por prestaciones que IOSFA debe financiar, luego de ser auditado y aprobado por el área específica de control previo.

Aclaración 3.10.3 La cuenta honorarios a pagar abarca atención médica en todas sus formas (honorarios médicos, internación, laboratorio, prácticas, consulta, cápita, etc.), servicios de ambulancia, transplantes, cirugía, etc.

**INSTITUTO DE OBRA SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS Y DE SEGURIDAD
PASO 551 - (1031) – Ciudad Autónoma de Buenos Aires**

Nota 3.11 - DEUDAS SOCIALES

COMPOSICIÓN DEL RUBRO	31/12/2022	31/12/2021
SUELDOS Y JORNALES A PAGAR	9.089.709,38	38.386.993,26
EMBARGOS	2.381.740,35	3.312.634,39
CONTRIBUCIONES A PAGAR	181.498.485,21	207.725.843,10
APORTES JUBILATORIOS A PAGAR	99.207.102,33	102.850.439,93
RETENCIONES VARIAS A PAGAR	13.808.723,58	214.800,66
TOTAL RUBRO DEUDAS SOCIALES	305.985.760,85	352.490.711,34

Nota 3.12 - DEUDAS FISCALES

COMPOSICIÓN DEL RUBRO	31/12/2022	31/12/2021
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	34.472.899,46	40.055.249,95
RETENCIONES IVA	4.700.481,52	4.871.044,41
RETENCIONES IMPUESTOS PROVINCIALES Y MUNICIPALES	858.638,93	954.291,22
RETENCION CONT PATR PREST. LIMP,INV,BS Y SERV	73.634,98	253.424,08
TOTAL RUBRO DEUDAS FISCALES	40.105.654,89	46.134.009,65

Nota 3.13 - DEUDAS POR PRÉSTAMOS

COMPOSICIÓN DEL RUBRO	31/12/2022	31/12/2021
DEUDAS POR PRÉSTAMOS	163.808.659,38	1.037.582.850,60
TOTAL RUBRO DEUDAS POR PRÉSTAMOS	163.808.659,38	1.037.582.850,60

La cuenta Deudas por Préstamos corresponde al siguiente detalle:

El 17 de septiembre de 2020 se aprobó por Acta ACDIR-2020-118-APN-D#IOSFA del Honorable Directorio la solicitud de un préstamo al Instituto de Ayuda Financiera para Pago de Retiros y Pensiones Militares (IAF), por la suma de PESOS CUATROCIENTOS MILLONES CON 00/100 (\$400.000.000).

Por tal motivo, el 2 de octubre de 2020 se firmó un contrato mutuo por GDE IF-2020-66193276-APN-D#IOSFA, en el cual el IAF otorgó el préstamo solicitado a pagar en doce (12) cuotas, con un interés compensatorio de CUARENTA Y OCHO CON OCHENTA Y TRES por

**INSTITUTO DE OBRA SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS Y DE SEGURIDAD
PASO 551 - (1031) – Ciudad Autónoma de Buenos Aires**

ciento (48,83%) anual efectivo, sistema de amortización francés y un período de TRES (3) meses de gracia a partir de la firma del mencionado contrato.

El 31 de mayo de 2021 se recibió un nuevo préstamo por la suma de PESOS CUATROCIENTOS MILLONES CON 00/100 (\$ 400.000.000), al cual se le adicionó el saldo de capital a amortizar del primero por la suma de PESOS DOSCIENTOS OCHENTA Y SIETE MILLONES CIENTO ONCE MIL OCHOCIENTOS VEINTIOCHO CON 26/100 (\$ 287.111.828,26), siendo el importe total del nuevo préstamo de PESOS SEISCIENTOS OCHENTA Y SIETE MILLONES CIENTO ONCE MIL OCHOCIENTOS VEINTIOCHO CON 26/100 (\$ 687.111.828,26) a pagar en veinticuatro (24) cuotas manteniendo la tasa de interés pactada anteriormente.

Al 31 de diciembre de 2022 restan abonar cuota 21 a 24 (4 cuotas) por un total de Capital por \$ 156.435.703,50 y total de intereses por \$ 7.372.955,87.-

Nota 3.14 - OTRAS DEUDAS

COMPOSICIÓN DEL RUBRO	31/12/2022	31/12/2021
ANTICIPOS RECIBIDOS	1.386.000,00	2.699.833,51
TOTAL RUBRO OTRAS DEUDAS	1.386.000,00	2.699.833,51

Nota 3.15 - OTROS PASIVOS

COMPOSICIÓN DEL RUBRO	31/12/2022	31/12/2021
FONDOS DE TERCEROS	88.689.190,00	62.337.256,31
DEPOSITANTES EN GARANTÍA	24.416,00	47.560,70
ALQUILERES A PAGAR	344.995,00	364.584,66
DEUDAS VARIAS	25.901.369,91	63.375.187,20
TOTAL OTROS PASIVOS	114.959.970,91	126.124.588,87

Nota 3.16 - PREVISIONES

COMPOSICIÓN DEL RUBRO	31/12/2022	31/12/2021
PREVISIONES PARA JUICIOS Y DEMANDAS	81.740.908,44	47.891.122,43
PREVISIONES PARA BAJAS DE MERCADERÍAS	94.915.337,80	96.967.141,61
PREVISIÓN PARA DEUDORES INCOBRABLES	656.541,01	1.278.897,13
PREVISIÓN POR CUENTAS A COBRAR	22.979.237.570,69	20.925.317.802,08
TOTAL RUBRO PREVISIONES	23.156.550.357,94	21.071.454.963,24

**INSTITUTO DE OBRA SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS Y DE SEGURIDAD
PASO 551 - (1031) – Ciudad Autónoma de Buenos Aires**

Las **previsiones para juicios y demandas** fueron registradas en base a las estimaciones realizadas por la Subgerencia de Asuntos Jurídicos.

Las **previsiones para baja de mercaderías**: se constituyeron tomando como base lo informado por la Subgerencia de Abastecimiento Farmacéutico y Farmacias.

Respecto a la **previsión por cuentas a cobrar**, se remite a lo expuesto en las aclaraciones **3.3.1 y 3.3.2**, de la Nota 3.3 – Créditos

El detalle de la deuda provisionada es el siguiente:

FUERZA	APORTES	CONTRIBUCIONES	PREVISIÓN POR CUENTAS A COBRAR
FAA	851.546.955,16	0,00	851.546.955,16
EA	4.887.831.921,93	0,00	4.887.831.921,93
ARA	2.160.005.716,04	0,00	2.160.005.716,04
GNA	8.023.639.090,55	3.120.658.398,85	11.144.297.489,40
PNA	3.315.564.302,61	619.991.185,55	3.935.555.488,16
TOTAL PREVISIÓN POR CUENTAS A COBRAR			22.979.237.570,69

PASIVO NO CORRIENTE

Nota 3.17 - OTRAS DEUDAS

COMPOSICIÓN DEL RUBRO	31/12/2022	31/12/2021
DEUDAS A LARGO PLAZO	1.924.477,83	3.748.751,61
TOTAL RUBRO OTRAS DEUDAS	1.924.477,83	3.748.751,61

Deudas a largo plazo corresponde a importes abonados por el Estado Nacional en virtud de la Ley 23.982 y Ley 25.344 de Consolidación de Deuda del Estado.

Nota 3.18 - PREVISIONES

COMPOSICIÓN DEL RUBRO	31/12/2022	31/12/2021
PREVISIONES PARA JUICIOS Y DEMANDAS	407.109.078,36	403.211.214,64
TOTAL RUBRO PREVISIONES	407.109.078,36	403.211.214,64

Las previsiones para juicios y demandas fueron registradas en base a las estimaciones realizadas por la Subgerencia de Asuntos Jurídicos.

RUBROS DEL ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS

Nota 3.19 - RECURSOS PARA FINES GENERALES

COMPOSICIÓN DEL RUBRO	31/12/2022	31/12/2021
RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL CUOTAS	59.707.710.769,07	51.501.212.863,03
RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL CONTRIB.	43.579.501.216,12	38.589.521.795,97
CARGOS (3.19.1)	284.071.372,21	210.925.516,31
RECUPERO GASTOS MEDICOS SANIDAD MILITAR	298.168.774,47	653.533.308,65
INGRESOS POR VENTAS FARMACIAS (3.19.2)	4.677.168.455,47	4.260.255.974,82
RECURSOS OPERATIVOS TURISMO	1.018.310.907,25	257.207.792,25
RECUPERO DE PREVISIONES	199.344.723,57	1.741.208.886,72
OTROS INGRESOS (3.19.3)	520.686.075,41	262.216.022,96
TOTAL RECURSOS PARA FINES GENERALES	110.284.962.293,57	97.476.082.160,70

Aclaración 3.19.1- Los cargos son recursos transferidos al Instituto por las entidades liquidadoras de haberes, jubilaciones, retiros y pensiones en concepto de cuota afiliación atrasadas, coseguros financiados en cuotas y otros descuentos.

Aclaración 3.19.2- Los ingresos por ventas corresponden a las ventas de productos farmacéuticos realizadas por las sucursales de farmacia, netas de los descuentos por ventas.

Aclaración 3.19.3- Otros ingresos abarcan los siguientes conceptos:

RECUPERO GASTOS FARMACEUTICOS	-1.396.629,40
RECUPERO GASTOS TURISTICOS	11.984,22
RECUPERO DE GASTOS VARIOS	8.902.564,67
RECUPERO DE REMUNERACIONES	10.236.724,29
BONIFICACIONES OBTENIDAS FARMACIA	419.576.071,79
ALQUILERES OBTENIDOS DE EDIFICIOS E INSTALACIONES	144.000,00
INGRESOS VARIOS	8.332.455,15
SALDO POSITIVO DE RESULTANTE DE CONCILIACIONES	598.184,43
AJUSTE DE CENTAVOS POSITIVOS	22.477,57
DIFERENCIA DE INVENTARIO POSITIVA	4.947.975,50
AJUSTES AL STOCK POSITIVOS	8.712.236,89
COMISIONES GANADAS	25.929,02
DIFERENCIA DE CAJA POSITIVA	7.537,08
RET IMPOSITIVAS EN UNID EJEC INFORM. A TESORERÍA	7.957.292,59
TRANSFERENCIA DE SALDOS ENTRE UNIDADES	52.607.271,61
TOTAL OTROS INGRESOS	520.686.075,41

Nota 3.20 - GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN

COMPOSICIÓN DEL RUBRO	31/12/2022	31/12/2021
GASTOS EN PERSONAL	10.808.096.481,84	10.116.724.130,07
GASTOS OPERATIVOS TURISMO	53.980.655,17	42.232.446,01
BIENES DE CONSUMO	611.786.727,10	245.825.195,48
SERVICIOS NO PERSONALES	2.171.060.057,06	1.755.788.901,16
TOTAL RUBRO GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN	13.644.923.921,17	12.160.570.672,71

Nota 3.21 - GASTOS AREAS DE SERVICIOS

COMPOSICIÓN DEL RUBRO	31/12/2022	31/12/2021
GASTOS DE VENTAS	10.125.586.610,79	10.919.392.680,53
GASTOS DE ASISTENCIA SANITARIA	78.054.596.015,31	70.721.807.445,78
GASTOS DE ASISTENCIA SOCIAL	747.051.914,43	521.548.565,69
TOTAL RUBRO GASTOS AREAS DE SERVICIOS	88.927.234.540,53	82.162.748.692,00

Gastos de ventas: Corresponde al costo de las mercaderías vendidas.

Gastos de asistencia sanitaria y asistencia social corresponde a las cancelaciones de las obligaciones contraídas por las deudas de salud y acción social.

El detalle de los principales componentes es el siguiente:

INSUMOS FARMACOLOGICOS	15.632.847.628,41
HONORARIOS	9.756.063.208,79
REINTEGROS	7.911.994.275,26
SERVICIOS ASISTENCIA MEDICA	44.753.690.902,85
TOTAL GASTOS ASISTENCIA SANITARIA	78.054.596.015,31

Nota 3.22 - DEPRECIACIONES DE BIENES DE USO E INTANGIBLES

COMPOSICIÓN DEL RUBRO	31/12/2022	31/12/2021
AMORTIZACIONES BIENES DE USO	118.506.041,29	183.006.971,27
AMORTIZACIONES BIENES INTANGIBLES	143.817.245,63	298.947.958,11
TOTAL RUBRO DEPRECIACIONES	262.323.286,92	481.954.929,38

**INSTITUTO DE OBRA SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS Y DE SEGURIDAD
PASO 551 - (1031) – Ciudad Autónoma de Buenos Aires**

Nota 3.23 - OTROS EGRESOS Y GASTOS

COMPOSICIÓN DEL RUBRO	31/12/2022	31/12/2021
QUEBRANTO POR PREVISIÓN CUENTAS POR COBRAR (3.23.1)	6.872.152.317,19	0,00
COMISIONES PAGADAS	3.593.038,50	3.897.635,76
SALDOS NEGATIVOS RESULTANTES DE CONCILIACION	383.621,49	239.099,05
AJUSTE DE CENTAVOS NEGATIVOS	32.010,37	84.362,18
DIFERENCIA DE INVENTARIO NEGATIVA	7.974.375,38	22.670.854,92
DIFERENCIA DE CAJA NEGATIVA	63.628,49	0,00
AJUSTE AL STOCK NEGATIVO	11.672.709,86	5.463.968,95
BAJA DE MERCADERIAS Y PÉRDIDA POR DEVOLUCIONES	44.171.631,25	86.172.793,43
QUEBRANTOS VARIOS	2.183,93	3.964,06
SEGUROS PAGADOS	182.142,93	54.124,63
TOTAL RUBRO OTROS EGRESOS Y GASTOS	6.940.227.659,39	118.586.802,97

Aclaración 3.23.1: Este rubro corresponde a la Previsión constituida para absorber la probabilidad de que las cuentas a cobrar a las FFAA y FFSS no se concreten.

Nota 3.24 - RESULTADOS FINANCIEROS Y POR TENENCIAS

COMPOSICIÓN DEL RUBRO	31/12/2022	31/12/2021
RESULTADOS FINANCIEROS (3.24.1)	2.659.241.797,03	463.654.649,28
RECPAM	878.039.084,66	1.909.569.407,03
TOTAL RUBRO RDOS. FIN. Y POR TENENCIAS	3.537.280.881,69	2.373.224.056,31

Aclaración 3.24.1: Los resultados financieros corresponden al siguiente detalle:

INTERESES Y ACTUALIZACIONES GANADAS	1.182.110.911,81
DIFERENCIA POSITIVA DE COTIZACIÓN FCI PELLEGRINI	1.657.316.025,49
INTERESES PAGADOS	-180.185.140,27
TOTAL RESULTADOS FINANCIEROS	2.659.241.797,03

RUBROS DEL ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO

Nota 3.25 - MODIFICACIÓN DE SALDOS EN EL PATRIMONIO NETO AL INICIO

COMPOSICIÓN DEL RUBRO	31/12/2022	31/12/2021
AJUSTE DE SUPERAVIT-DEFICIT EJERCICIOS ANTERIORES (3.25.1)	2.925.799.807,32	2.129.835.361,35
FONDO DE RIESGO CREDITICIO	1.089.934,49	0,00
VARIACION PATRIMONIAL DE ORG. DESCENTRAL DTO637/13	0,00	-34.632.586,55
TOTAL MODIFICACIÓN DE SALDOS PN AL INICIO	2.926.889.741,81	2.095.202.774,80

Aclaración 3.25.1: El saldo de Ajuste de Superávit/Déficit de Ejercicios Anteriores según unidades corresponde al siguiente detalle:

Saldo en Administración Central	3.116.364.941,50
Saldo en Farmacias	-202.556.216,92
Saldo en Unidades Turismo	11.991.082,74
Total Ajuste de Superávit/Déficit de Ejercicios Anteriores	2.925.799.807,32

Nota 3.26 - APORTES DE LOS ASOCIADOS

COMPOSICIÓN DEL RUBRO	31/12/2022	31/12/2021
CAPITAL	1.614.496.860,84	1.645.243.758,57
AJUSTE DE CAPITAL	5.185.725.261,82	5.185.725.261,82
TOTAL APORTES DE LOS ASOCIADOS	6.800.222.122,66	6.830.969.020,39

IOSFA
SL 1556
MG 30410
MARA 55294

[Firma]
CP FEDERICO JOSE GRUNWALDT
CONTABILIDAD - IOSFA

[Firma]
CR (R) CP CARLOS DANIEL MONTOYA
SUBGERENTE - CONTABILIDAD - IOSFA

[Firma]
CR (R) CP EDGARDO CRISTOBAL SPRENGER
GERENTE ECONOMICO FINANCIERO - IOSFA

[Firma]
Dr. DARIO HUGO DIAZ PEREZ
PRESIDENTE DIRECTORIO - IOSFA

APÉNDICE I

ACCIONES DESARROLLADAS PARA LA DETERMINACIÓN DE CRÉDITOS A COBRAR – NOTAS 3.3.1.y 3.3.2.

La Unidad de Recaudación, Cobranzas y Cargos de Salud (URCYCS) ha emitido un “Informe de Determinación de Deuda” de cada período devengado (enero 2017 a agosto 2020, septiembre 2020 a diciembre 2020, enero a diciembre 2021 y enero a diciembre 2022), el que contiene: antecedentes normativos, respaldo documental, modalidad de cálculo implementada y valores finales de las diferencias a favor de IOSFA (nominales y actualizadas) al cierre del ejercicio 2022.

INFORMES DE DETERMINACIÓN DE DEUDA

A continuación, se exponen los componentes y pasos de determinación de deuda de cada Informe enviado a las Fuerzas Empleadoras (Armadas y de Seguridad):

1. OBJETO:

Recalcular aportes y contribuciones oportunamente liquidados e ingresados por las Fuerzas Armadas (en adelante “*FF.AA.*”) y de Seguridad (en adelante, “*FF.SS.*”) en el período mencionado, a los efectos de contrastarlos y determinar diferencias en el cómputo original.

2. ANTECEDENTES:

- Normativa aplicable para la base de cálculo de aportes y contribuciones: Art. 9º, inc.) y b) del Decreto 637/13 y su Decreto Reglamentario 2271/13.
- Memorandum ME-2020-62026632-APN-D#IOSFA, el que da inicio a un proceso de contralor para identificar la omisión en la integración correcta de aportes y contribuciones por parte de FF.AA. y FF.SS.
- NO-2019-103103500-APN-D#IOSFA: el Directorio informa al Ministro de Defensa la no integración de aportes y contribuciones de acuerdo a lo normado por el Decreto 637/13 y su Decreto Reglamentario.
- IF-2021-36266380-APN-SGAJ#IOSFA con Dictamen del Asesor Jurídico del IOSFA, el que otorga prevalencia del DNU 637/13 (norma específica) por sobre otra de carácter general.
- Fechas de vencimiento de las órdenes de pago de haberes, establecidas por la Contaduría General de la Nación (en adelante, “*CGN*”).
- Órdenes de pago de aportes y contribuciones emitidas a favor del beneficiario Ente 510566-IOSFA, suministradas por la CGN.
- Detalle de remuneraciones brutas declaradas por la Fuerza, discriminadas por CUIL, datos suministrados por la Administración Federal de Ingresos Públicos (en adelante, “*AFIP*”).
- Registros de ingresos de fondos a la Cuenta Recaudadora IOSFA Nro.5426396 originados en aportes y contribuciones, suministrados por la Subgerencia de Tesorería (en adelante, “*ST*”).

3. DESARROLLO:

- i) La determinación de la deuda se sustenta en datos objetivos suministrados por AFIP, CGN, ST y la respectiva Fuerza, considerando los montos de las remuneraciones brutas contenidas en sus Declaraciones Juradas Informativas presentadas ante AFIP (Formularios F.931), correspondientes al período (01/2017 a 12/2022).
- ii) Sobre las remuneraciones brutas del párrafo anterior, se aplicaron los porcentajes de aportes personales y contribuciones referidos a cada período mensual. Del cálculo determinado, se detrajeron los montos efectivamente pagados a través de la Tesorería General de la Nación (Pagador TGN) y/u Organismo (Pagador SAF) e ingresados a la cuenta Recaudadora Nro.5426396 (verificado por ST).
- iii) Finalmente, a las diferencias de montos determinadas según cálculo del párrafo anterior -créditos a favor del IOSFA-, se adicionaron los intereses resarcitorios.

**INSTITUTO DE OBRA SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS Y DE SEGURIDAD
PASO 551 - (1031) – Ciudad Autónoma de Buenos Aires**

4. CONCLUSIÓN:

Efectuado la determinación de deuda de aportes y contribuciones de las FF.AA. y FF.SS. por el período 01/2017 a 12/2022, la diferencia de monto a la que se arriba -originada principalmente en la no aplicación de la base de cálculo dispuesta en el art.9º, inc. a) y b) del Decreto 637/13 y su Decreto Reglamentario 2271/13- concluye la deuda determinada debidamente registradas en los EE.CC.

5. ACCIONES POSTERIORES:

Notificados fehacientemente los montos de la determinación de deuda de aportes y contribuciones, resuelve el Directorio el inicio al procedimiento de Conflictos Interadministrativos previstos en la Ley 19983. (Según IF-2021-36266380-APN-SGAJ#IOSFA).

DETALLE DE CONCEPTOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

A efectos de ampliar las “Aclaraciones 3.3.1. y 3.3.2.” de las Notas a los Estados Contables, a continuación se expone la composición del Total de Créditos a Cobrar en concepto de Aportes (\$19.238.587.986,30) y Contribuciones (\$3.740.649.584,42), indicando los importes reclamados a cada Fuerza con sus correspondientes Certificados de Deuda y Comunicaciones Oficiales elevadas a las máximas autoridades.

FUERZA EMPLEADORA	INFORME DE DETERMINACIÓN DE DEUDA		CERTIFICADO DE DEUDA			COMUNICACIÓN OFICIAL A LA FUERZA EMPLEADORA
	IDENTIFICACIÓN	PERÍODO	NÚMERO	HISTÓRICO	AJUSTADO	
FAA	IF-2020-91869952-APN-URCYCS#IOSFA	Ene/17 - Ago/20	01/2021	\$ 241.688.935,26	\$ 331.673.019,00	NO-2021-68756028-APN-D#IOSFA
FAA	IF-2021-127061731-APN-D#IOSFA	Sep/20 - Dic/20	06/2021	\$ 31.952.629,52	\$ 46.417.775,18	NO-2021-127092663-APN-D#IOSFA
FAA	IF-2022-127899004-APN-URCYCS#IOSFA	Ene/21 - Dic/21	01/2022	\$ 114.469.009,08	\$ 182.695.284,12	NO-2022-133320311-APN-D#IOSFA
FAA	IF-2023-36542284-APN-D#IOSFA	Ene/22 - Dic/22	01/2023	\$ 238.813.740,56	\$ 290.760.876,86	NO-2023-42115870-APN-D#IOSFA
TOTAL CRÉDITO A COBRAR FUERZA AÉREA ARGENTINA - SALDO AL 31/12/2022					\$ 851.546.955,16	
EA	IF-2020-91869952-APN-URCYCS#IOSFA	Ene/17 - Ago/20	02/2021	\$ 1.203.741.556,00	\$ 2.079.025.803,00	NO-2021-68755926-APN-D#IOSFA
EA	IF-2021-127061697-APN-D#IOSFA	Sep/20 - Dic/20	07/2021	\$ 159.068.581,43	\$ 230.029.999,77	NO-2021-127092452-APN-D#IOSFA
EA	IF-2022-127899004-APN-URCYCS#IOSFA	Ene/21 - Dic/21	02/2022	\$ 629.616.786,47	\$ 999.645.042,52	NO-2022-133320945-APN-D#IOSFA
EA	IF-2023-41240551-APN-D#IOSFA	Ene/22 - Dic/22	02/2023	\$ 1.289.465.152,55	\$ 1.579.131.076,64	NO-2023-42924876-APN-D#IOSFA
TOTAL CRÉDITO A COBRAR EJÉRCITO ARGENTINO - SALDO AL 31/12/2022					\$ 4.887.831.921,93	
ARA	IF-2020-91869952-APN-URCYCS#IOSFA	Ene/17 - Ago/20	03/2021	\$ 1.318.948.255,00	\$ 1.827.168.689,00	NO-2021-68755691-APN-D#IOSFA
ARA	IF-2021-127061664-APN-D#IOSFA	Sep/20 - Dic/20	08/2021	\$ 74.362.766,09	\$ 107.083.218,46	NO-2021-127092510-APN-D#IOSFA
ARA	IF-2022-127899004-APN-URCYCS#IOSFA	Ene/21 - Dic/21	03/2022	\$ 290.269.711,38	\$ 251.233.407,32	NO-2022-133320821-APN-D#IOSFA
ARA	IF-2023-36542200-APN-D#IOSFA	Ene/22 - Dic/22	03/2023	\$ 557.618.262,29	\$ 133.449.943,10	NO-2023-42115743-APN-D#IOSFA
					\$ 2.318.935.257,88	
ARA	NO-2021-57384450-APN-DGAF#ARA	ENERO A ABRIL 2021			-\$ 158.929.541,84	Reconocimiento de Contribuciones Patronales
TOTAL CRÉDITO A COBRAR ARMADA ARGENTINA - SALDO AL 31/12/2022					\$ 2.160.005.716,04	
GNA	IF-2020-91869952-APN-URCYCS#IOSFA	Ene/17 - Ago/20	04/2021	\$ 2.961.623.655,00	\$ 4.031.420.541,00	NO-2021-68755870-APN-D#IOSFA
GNA	IF-2021-127061647-APN-D#IOSFA	Sep/20 - Dic/20	09/2021	\$ 747.842.388,78	\$ 1.068.427.236,34	NO-2021-127092538-APN-D#IOSFA
GNA	IF-2022-127899004-APN-URCYCS#IOSFA	Ene/21 - Dic/21	04/2022	\$ 1.748.963.653,33	\$ 2.759.838.571,33	NO-2022-133320719-APN-D#IOSFA
GNA	IF-2023-36542115-APN-D#IOSFA	Ene/22 - Dic/22	04/2023	\$ 2.752.235.025,73	\$ 3.284.611.140,74	NO-2023-42116136-APN-D#IOSFA
TOTAL CRÉDITO A COBRAR GENDARMERÍA NACIONAL - SALDO AL 31/12/2022					\$ 11.144.297.489,42	
PNA	IF-2020-91869952-APN-URCYCS#IOSFA	Ene/17 - Ago/20	05/2021	\$ 1.238.988.972,00	\$ 1.700.318.141,00	NO-2021-68755773-APN-D#IOSFA
PNA	IF-2021-127054738-APN-D#IOSFA	Sep/20 - Dic/20	10/2021	\$ 169.419.049,69	\$ 245.044.250,84	NO-2021-127092574-APN-D#IOSFA
PNA	IF-2022-127899004-APN-URCYCS#IOSFA	Ene/21 - Dic/21	05/2022	\$ 608.011.657,71	\$ 963.612.078,78	NO-2022-133320425-APN-D#IOSFA
PNA	IF-2023-36542371-APN-D#IOSFA	Ene/22 - Dic/22	05/2023	\$ 851.941.500,00	\$ 1.026.581.017,55	NO-2023-42115999-APN-D#IOSFA
TOTAL CRÉDITO A COBRAR PREFECTURA NAVAL ARGENTINA - SALDO AL 31/12/2022					\$ 3.935.553.488,17	

**INSTITUTO DE OBRA SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS Y DE SEGURIDAD
PASO 551 - (1031) – Ciudad Autónoma de Buenos Aires**

OTRAS GESTIONES DE COBRO

Comunicaciones fehacientes presentadas ante el Ministerio de Seguridad tendientes a la consecución del cobro de los conceptos reclamados:

✓ 08/04/2021 ME-2021-30559402-APN-D#IOSFA

TEMA: Dirigido a la Ministra de Seguridad S. Frederic, con relación a la NO-2020-87814382-APN-D#IOSFA de fecha 16 de diciembre de 2020 y en la cual se solicita la cancelación de las deudas que las Fuerzas de Seguridad mantienen con este Instituto.

✓ 10/05/2022 NO-2022-46280445-APN-D#IOSFA

TEMA: Dirigido al Ministro de Seguridad A. Fernández, con relación a la NO-2021-110620907-APN-D#IOSFA respecto a las diferencias detectadas con fecha de corte 30/06/2021 y en la cual se le solicita intervenir en la efectivización de la cancelación de los créditos reclamados por la Institución en el corto plazo.

Comunicaciones dirigidas a las Fuerzas de Seguridad:

✓ 14/05/2021 ME-2021-43018068-APN-D#IOSFA

TEMA: Dirigido a la máxima autoridad de GNA (A. Severino) resumiendo sobre gestiones previas con funcionarios del S.A.F. e informando la falta de integración del suplemento por "Título", totalizando una diferencia de \$269.045.417,00 devengados en el período Enero-Abril 2021.

✓ 14/05/2021 ME-2021-43018191-APN-D#IOSFA

TEMA: Dirigido a la máxima autoridad de PNA (M. Farinon) resumiendo sobre gestiones previas con funcionarios del S.A.F. e informando la falta de integración de los suplementos por "Cumplimiento de Tareas Específicas de Seguridad y por Mayor Exigencias del Servicio" y "Disponibilidad Permanente para el Cargo y por Disponibilidad Permanente para la Función", totalizando una diferencia de \$133.502.808,00 devengados en el período Enero-Abril 2021.

✓ 04/11/2021 NO-2021-106794704-APN-D#IOSFA

TEMA: Dirigido a la máxima autoridad de GNA (A. Severino) advirtiendo sobre la existencia de omisión de oficio referido a la falta de integración de los suplementos particulares "por cumplimiento de tareas específicas de seguridad"; "por mayor exigencia del servicio"; "por disponibilidad permanente para el cargo"; "por disponibilidad permanente para la función" y "por Funciones de Prevención Barrial", totalizando un monto de \$763.765.442,74 devengados en el primer semestre del año 2021. Asimismo, se otorga plazo perentorio de respuesta, establecido para el 15/11/2021.

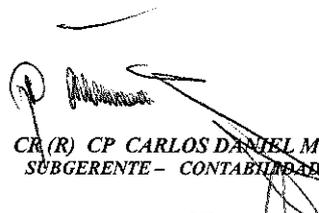
**INSTITUTO DE OBRA SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS Y DE SEGURIDAD
PASO 551 - (1031) – Ciudad Autónoma de Buenos Aires**

✓ 04/11/2021 NO-2021-106794753-APN-D#IOSFA

TEMA: Dirigido a la máxima autoridad de PNA (M. Farinon) advirtiendo sobre la existencia de omisión de oficio referido a la falta de integración de los suplementos particulares “por cumplimiento de tareas específicas de seguridad”; “por mayor exigencia del servicio”; “por disponibilidad permanente para el cargo” y “por disponibilidad permanente para la función”, totalizando un monto de \$257.747.465,49 devengados en el primer semestre del año 2021. Asimismo, se otorga plazo perentorio de respuesta, establecido para el 15/11/2021.

IOSFA
SL 1556
MG 30410
MARA 55294


CP FEDERICO JOSE GRUNWALDT
CONTABILIDAD - IOSFA


CR (R) CP CARLOS DANIEL MONTOYA
SUBGERENTE - CONTABILIDAD - IOSFA


CR (R) CP EDGARDO CRISTOBAL SPRENGER
GERENTE ECONOMICO FINANCIERO - IOSFA


Dr. DARIO HUGO DIAZ PEREZ
PRESIDENTE DIRECTORIO - IOSFA

BIENES DE USO

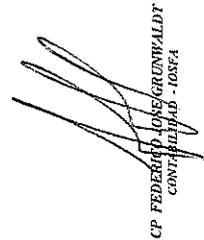
En pesos expresado en Moneda Homogénea de fecha de cierre (Ver nota 1-Unidad de Medida)
 Correspondiente al Ejercicio Nro 07 - Período del 01 Enero de 2022 al 31 de Diciembre de 2022 - Comparativo con el Ejercicio Anterior

CONCEPTO	VALORES DE INCORPORACION			AMORTIZACIONES			VALOR RESIDUAL NETO 31/12/2021
	AL INICIO DEL EJERCICIO	INCORPORACIONES	AL CIERRE DEL EJERCICIO	ACUMULADAS AL INICIO DEL EJERCICIO	INCORPORACIONES DEL EJERCICIO	ACUMULADAS AL CIERRE DEL EJERCICIO	
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
EDIFICIOS	5.278.384.038,09	4.580.887,33	5.282.964.925,42	3.101.780.384,10	0,00	3.145.257.878,47	2.176.603.653,99
INSTALACIONES	279.013.567,80	1.375.214,43	280.388.782,23	209.749.505,88	0,00	212.604.993,99	69.264.061,92
EQUIPOS SANITARIOS Y DE LABORATORIO	235.488.100,06	576.532,71	236.064.632,77	150.885.772,65	0,00	159.808.411,56	84.602.327,41
EQUIPOS DE COMUNICACION Y SEÑALAMIENTO	70.531.398,07	1.323.363,95	71.854.762,02	43.065.089,94	0,00	45.602.935,22	27.466.309,13
EQUIPOS EDUCACIONAL Y RECREATIVO	75.913.014,38	3.874.452,49	79.787.466,87	45.397.176,36	0,00	48.701.637,08	31.085.829,79
EQUIPOS PARA COMPUTACION	1.119.331.740,39	30.350.938,95	1.149.682.699,34	1.053.985.607,86	0,00	1.087.248.539,55	65.346.132,63
EQUIPOS DE OFICINA Y MUEBLES	1.099.788.871,66	16.104.524,84	1.115.893.396,50	688.788.080,13	0,00	722.554.911,69	411.000.791,53
HERRAMIENTAS Y REPUESTOS MAYORES	48.038.714,55	1.430.552,48	49.469.267,03	43.245.908,28	0,00	44.072.460,09	5.396.806,94
MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE PRODUCCION	70.725.946,67	236.445,59	70.962.392,26	70.725.935,63	0,00	70.773.224,75	189.167,51
EQUIPOS DE TRANSPORTE RODADOS	110.193.006,63	23.800.481,61	133.993.488,24	110.193.005,21	0,00	114.953.101,53	19.040.386,71
EQUIPOS DE TRACCION Y ELEVACION	84.442.469,92	0,00	84.442.469,92	83.242.723,34	0,00	84.442.469,05	0,87
BIENES VARIOS	206.494.889,93	6.380.747,27	212.875.637,20	180.106.516,52	0,00	183.653.185,22	29.222.431,98
TOTALES	8.678.345.738,18	90.034.161,62	8.768.379.899,80	5.781.165.706,91	0,00	5.899.671.748,20	2.898.708.151,60

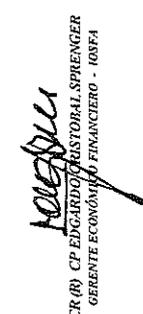
Ver Nota 2.4 y 3.8

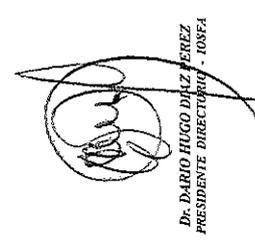
Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de estos estados contables.

IOSFA
SL 1535
MIG
30410
MARA
53291


 CP FEDERICO JOSE GRUNWALDT
 CONTABILIDAD - IOSFA


 CP CARLOS DANIEL ANTONIOLA
 SUPERLENTE - CONTABILIDAD - IOSFA


 CP EDUARDO CRISTOBAL SPRENGER
 GERENTE ECONOMICO FINANCIERO - IOSFA


 Dr. DARIO HUGO DIAZ PEREZ
 PRESIDENTE DIRECTIVO - IOSFA

BIENES INTANGIBLES

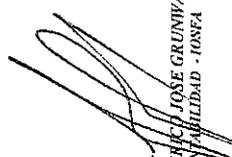
En pesos expresados en Moneda Homogénea de fecha de cierre (Ver nota 1-Unidad de Medida)
 Correspondiente al Ejercicio Nro 07 - Período del 01 Enero de 2022 al 31 de Diciembre de 2022 - Comparativo con el Ejercicio Anterior

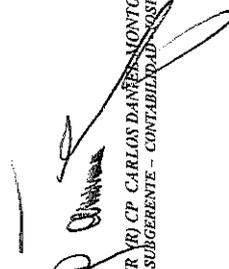
CONCEPTO	VALORES DE INCORPORACION		AMORTIZACIONES			VALOR RESIDUAL NETO 31/12/2021	VALOR RESIDUAL NETO 31/12/2022
	AL INICIO DEL EJERCICIO \$	INCORPORACIONES \$	AL CIERRE DEL EJERCICIO \$	ACUMULADAS AL INICIO DEL EJERCICIO \$	DEL EJERCICIO \$		
PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN	877.502.699,80	99.149.468,28	976.652.168,08	650.156.573,59	143.817.245,63	793.973.819,22	182.678.348,86
TOTALES	877.502.699,80	99.149.468,28	976.652.168,08	650.156.573,59	143.817.245,63	793.973.819,22	182.678.348,86

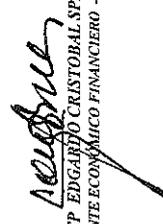
Ver Nota 2.5 y 3.9

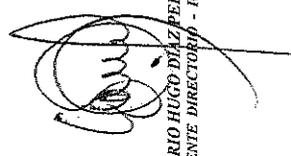
Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de estos estados contables.

IOSFA
SL 1556
MG 30410
MARA 55294


 CP FEDERICO JOSE GRUNWALDT
 CONTABILIDAD - IOSFA


 CP CARLON DANIEL MONTOYA
 SUBGERENTE - CONTABILIDAD - IOSFA


 CP EDGARDO CRISTOBAL SPRENGER
 GERENTE ECONOMICO FINANCIERO - IOSFA


 Dr. DARIO HUGO DIAZ PEREZ
 PRESIDENTE DIRECTORIO - IOSFA

RECURSOS Y GASTOS POR SECTORES

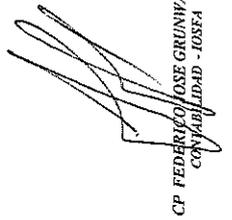
En pesos expresado en Moneda Homogénea de fecha de cierre de Medida (Ver nota 1-Unidad de Medida)
Correspondiente al Ejercicio Nro 07 - Período del 01 Enero de 2022 al 31 de Diciembre de 2022 - Comparativo con el Ejercicio Anterior

CONCEPTOS	DETALLE					TOTALES AL 31/12/2022	TOTALES AL 31/12/2021
	IOSFA CENTRAL	DELEGACIONES	FARMACIAS	TURISMO			
RECURSOS ESPECIFICOS DE SECTORES	105.042.356.704,79	2.000,00	4.409.917.233,87	832.686.354,91		110.284.962.293,57	97.476.082.160,70
Cuotas	59.707.710.769,07	-	-	-	-	59.707.710.769,07	51.501.212.863,03
Contribución	43.579.501.216,12	-	-	-	-	43.579.501.216,12	38.589.521.795,97
Cargos	284.071.372,21	-	-	-	-	284.071.372,21	210.925.516,31
Ventas Mercadería de Reventa	630.750.960,60	-	4.046.417.494,87	-	-	4.677.168.455,47	4.260.255.974,82
Ingresos Operativos Turismo	190.390.141,04	-	-	827.920.766,21	-	1.018.310.907,25	257.207.792,25
Otros Ingresos (Ver nota 3.19)	152.418.747,71	2.000,00	363.499.739,00	4.765.588,70	-	520.686.075,41	262.216.022,96
Recupero de Provisiones	199.344.723,57	-	-	-	-	199.344.723,57	1.741.208.886,72
Recupero de Gastos Médicos Sanidad Militar	298.168.774,47	-	-	-	-	298.168.774,47	653.533.308,65
GASTOS ESPECIFICOS DE SECTORES	(106.483.940.884,68)	(16.790.645,29)	(2.800.575.963,21)	(473.236.619,21)		(109.774.709.408,01)	(94.923.861.097,07)
Gastos en Personal	(10.807.830.321,24)	-	-	(266.160,60)	-	(10.808.096.481,84)	(10.116.724.130,07)
Gastos Operativos	(8.048.731,19)	-	-	(45.931.923,98)	-	(53.980.655,17)	(42.232.446,01)
Gastos de consumo	(250.460.067,13)	(9.665.520,12)	(13.882.528,55)	(337.778.611,30)	-	(611.786.727,10)	(245.825.195,48)
Servicios no personales	(1.883.538.309,53)	(7.125.125,17)	(97.721.887,17)	(182.674.735,19)	-	(2.171.060.057,06)	(1.755.788.901,16)
Gastos de Ventas	(1.528.611.781,40)	-	(8.596.974.829,39)	-	-	(10.125.586.610,79)	(10.919.392.680,53)
Gastos de Asistencia Sanitaria	(84.121.562.109,15)	-	5.973.551.281,98	93.414.811,86	-	(78.054.596.015,31)	(70.721.807.445,79)
Gastos de Asistencia Social	(747.051.914,43)	-	-	-	-	(747.051.914,43)	(521.548.565,69)
Depreciaciones de bienes de uso	(18.506.041,29)	-	-	-	-	(18.506.041,29)	(183.006.971,27)
Depreciaciones de bienes intangibles	(143.817.245,63)	-	-	-	-	(143.817.245,63)	(298.947.958,11)
Otros Egresos o gastos (Ver nota 3.23)	(6.874.514.363,69)	-	(65.548.000,08)	(165.295,62)	-	(6.940.227.659,39)	(118.586.802,97)
SUPERÁVIT/DÉFICIT ORDINARIO DEL EJERCICIO	(1.441.584.179,89)	(16.788.645,29)	1.609.341.270,66	359.449.735,70		510.252.885,56	2.552.221.063,64
Resultados financieros	3.537.249.060,94	-	(455,00)	32.275,75	-	3.537.280.881,69	2.373.224.056,31
SUPERÁVIT/DÉFICIT ANTES DE TRANSF INT	2.095.664.881,05	(16.788.645,29)	1.609.340.815,66	359.482.011,45		4.047.533.767,25	4.925.445.119,95
Transferencias Internas	1.579.125.181,28	(6.116.454,27)	(1.234.697.409,91)	(338.311.317,10)	-	0,00	0,00
SUPERÁVIT/DÉFICIT DEL EJERCICIO ACTUAL	3.674.790.062,33	(22.905.099,56)	374.643.405,75	21.170.694,35		4.047.533.767,25	4.925.445.119,95

Ver Notas 2.7 y 3.19 a 3.24

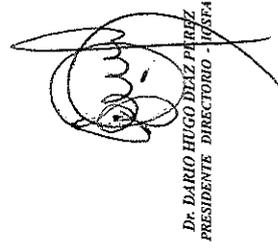
Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de estos estados contables.

IOSFA
SL 1556
ARG 30410
MARA
5254


CP FEDERICO JOSE GRUNWALDT
CONTABILIDAD - IOSFA


CR (R) CP CARLOS DANIEL MONTAYA
SUBGERENTE - CONTABILIDAD - IOSFA


CR (R) CP EDUARDO CRISTOBAL SPRENGER
GERENTE ECONOMÍO FINANCIERO - IOSFA


DR. DARIO HUGO DIAZ PEREZ
PRESIDENTE DIRECTORIO - IOSFA

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señor Director de
INSTITUTO DE OBRA SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS
Domicilio legal: Paso 551 Edif A
Ciudad Autónoma de Buenos Aires
CUIT N°30-71429214-1

Informe sobre los estados contables

He auditado los estados contables adjuntos del INSTITUTO DE OBRA SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS, que comprenden el estado de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2022 el estado de resultados, 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.

Las cifras y otra información correspondientes al ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2021 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.

Responsabilidad de la dirección en relación con los estados contables

La Dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados contables adjuntos de conformidad con las normas contables profesionales argentinas, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados contables libres de incorrecciones significativas.

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 (RT) N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE). 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 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 con salvedades.

Opinión

En mi opinión, los estados contables adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación patrimonial de IOSFA al 31 de diciembre de 2022, así como sus resultados, la evolución de su patrimonio neto y el flujo de su efectivo correspondiente al ejercicio económico terminado en esa fecha, de conformidad con las normas contables profesionales argentinas.

Énfasis sobre unidad de medida –

Sin modificar mi opinión, quiero enfatizar la información contenida en la Nota 1.2, donde se describe que la dirección de la Sociedad ha realizado el ajuste por inflación en el presente ejercicio, según lo establecido en la RT N° 6 de FACPCE, la Res. 539/18 FACPCE, la CD 107/18 CPCECABA y modificatorias

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

a) Según surge de los registros contables de la entidad, el pasivo devengado al 31 de diciembre de 2022 a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino en concepto de aportes y contribuciones previsionales ascendía a \$ 251.155.644,98 (pesos doscientos cincuenta y un millón ciento cincuenta y cinco mil seiscientos cuarenta y cuatro con 98/00) no siendo exigible a dicha fecha.

b) 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 de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 26 de abril de 2023



MARIA VICTORIA DIAZ DE ROSA

Contadora Pública (UCA)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 185 – F° 221



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA

Hoja Adicional de Firmas
Informe gráfico

Número:

Referencia: Estados Contables al 31-12-2022

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 32 pagina/s.