

**PROYECTO SUMA ASISTENCIA Y  
REHABILITACION EN SALUD MENTAL  
ASOCIACION CIVIL**

Estados Contables correspondientes al  
ejercicio económico finalizado el 31 de  
diciembre de 2023

**PROYECTO SUMA ASISTENCIA Y REHABILITACION EN SALUD MENTAL ASOCIACION  
CIVIL**

**Güemes 4130 (1425) - Capital Federal  
CUIT 30-71086246-6**

MEMORIA

**Gustavo Marcial Guardo**

**Presidente**

**Mónica Gardón**

Contadora Pública (UBA)  
**C.P.C.EC.A.B.A. Tº226 Fº74**

**Martin Nemirovsky**

**Tesorero**

**PROYECTO SUMA ASISTENCIA Y REHABILITACION EN SALUD MENTAL ASOCIACION CIVIL**

**Güemes 4130 (1425) - Capital Federal  
CUIT 30-71086246-6**

## **PROYECTO SUMA ASISTENCIA Y REHABILITACION EN SALUD MENTAL ASOCIACION CIVIL**

**GUEMES 4130 (1425) – CIUDAD AUTONOMA DE BUENOS AIRES**

**Actividad principal: Rehabilitación y acompañamiento en salud mental**

**Duración de la asociación: Por tiempo indeterminado**

**Número de Registro en la inspección General de Justicia: 1.811.571 Resolución 1090/2009**

**Capital Social totalmente suscripto e Integrado: \$9.000,00**

### **BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**

**Por el ejercicio anual N° 16 iniciado el 1° de Enero de 2023  
Expresado en moneda constante al 31 de Diciembre de 2023**

**Gustavo Marcial Guardo**

**Presidente**

**Mónica Gardón**

**Contadora Pública (UBA)  
C.P.C.EC.A.B.A. T°226 F°74**

**Martin Nemirovsky**

**Tesorero**

**PROYECTO SUMA ASISTENCIA Y REHABILITACION EN SALUD MENTAL ASOCIACION CIVIL**

**Güemes 4130 (1425) - Capital Federal**

**CUIT 30-71086246-6**

**Estados Contables**

**ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL (O BALANCE GENERAL) AL 31/12/2023**

COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR EN MONEDA DE PODER ADQUISITIVO DE CIERRE.

	<b>CIERRE EJERCICIO</b>	<b>CIERRE EJERC. ANTERIOR</b>		<b>CIERRE EJERCICIO</b>	<b>CIERRE EJERC. ANTERIOR</b>
<b>ACTIVO</b>	\$	\$	<b>PASIVO</b>	\$	\$
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Caja y Bancos (Nota 2)	136.548.140,46	79.066.395,82	<b>Deudas</b>		
Inversiones Temporarias (Nota 2.1.2)	-	6.593.940,54	Comerciales (Nota 5.1)	10.396.424,37	9.124.336,43
Créditos por Servicios (Nota 3)	32.702.507,07	40.109.784,70	Remuneraciones y C.Soc. (Nota 5.2)	4.450.151,74	8.048.481,83
Otros Créditos (Nota ...)	4.459.703,07	3.428.373,16	Cargas Fiscales (Nota ...)	-	-
Otros Activos	-	-		-	-
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>173.710.350,60</b>	<b>129.198.494,22</b>	Otras (Nota ...)	-	-
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>Total deudas</b>	<b>14.846.576,11</b>	<b>17.172.818,26</b>
Créditos por Ventas (Nota ....)	-	-	Previsiones	-	-
Otros Créditos (Nota ..)	-	-	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>14.846.576,11</b>	<b>17.172.818,26</b>
Bienes de Uso (Anexo I Nota 5)	12.641.761,99	12.008.083,32	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Otras Inversiones (Anexo ..Nota ..)	-	-	<b>Total deudas</b>	-	-
Activos Intangibles (Nota ....)	-	-	<b>TOTAL PASIVO NO CTE.</b>	-	-
Otros Activos (Nota ...)	-	-	<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>14.846.576,11</b>	<b>17.172.818,26</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CTE.</b>	<b>12.641.761,99</b>	<b>12.008.083,32</b>	P.NETO (s/ Est. respectivo)	<b>171.505.536,48</b>	<b>124.033.759,28</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>186.352.112,59</b>	<b>141.206.577,54</b>	<b>TOTAL</b>	<b>186.352.112,59</b>	<b>141.206.577,54</b>

FIRMADO A EFECTOS DE IDENTIFICACION CON INFORME DE AUDITORIA.

**Gustavo Marcial Guardo**

**Presidente**

**Martin Nemirovsky**

**Tesorero**

**Mónica Gardón**

Contadora Pública (UBA)  
C.P.C.EC.A.B.A. Tº226 Fº74

**PROYECTO SUMA ASISTENCIA Y REHABILITACION EN SALUD MENTAL ASOCIACION CIVIL**

**Güemes 4130 (1425) - Capital Federal**

**CUIT 30-71086246-6**

**ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS al 31 de diciembre del 2022**

Comparativo con el ejercicio anterior

	<b>DEL EJERCICIO</b>	<b>DEL EJERCICIO ANTERIOR</b>
<b>RECURSOS ORDINARIOS</b>	\$	
Para fines generales (Anexo II)	626.575.758,59	615.417.877,11
Para fines específicos (Anexo II)	,00	,00
<b>Total Recursos</b>	626.575.758,59	615.417.877,11
<b>RECURSOS ORDINARIOS</b>		
Diferencia de cotización moneda extranjera e intereses plazos fijos	132.774.046,20	39.337.064,49
<b>Total de Ingresos</b>	759.349.804,79	654.754.941,60
<b>GASTOS ORDINARIOS</b>		
Gastos de los Servicios de Capacitación (Anexo I)	(29.013.606,60)	(29.731.422,84)
Gastos de los Servicios Asistenciales (Anexo I)	(324.080.006,94)	(380.427.419,85)
Gastos de Estructura y Administración (Anexo I)	(226.098.910,93)	(217.670.117,72)
<b>Total de Gastos</b>	(579.192.524,47)	(627.828.960,41)
<b>RESULTADOS ORDINARIOS</b>	47.383.234,12	(12.411.083,29)
Resultados Financieros y RECPAM	<b>88.543,08</b>	<b>(31.260.426,68)</b>
<b>Resultado FINAL DEL EJERCICIO</b>	<b>47.471.777,20</b>	<b>(43.671.509,97)</b>

Las notas y anexos que se acompañan forman parte de este estado.  
Ver informe del auditor que se extiende por separado.

**Gustavo Marcial Guardo**

**Presidente**

**Mónica Gardón**

Contadora Pública (UBA)  
C.P.C.EC.A.B.A. T°226 F°74

**Martin Nemirovsky**

**Tesorero**

**PROYECTO SUMA ASISTENCIA Y REHABILITACION EN SALUD MENTAL ASOCIACION CIVIL**  
**Güemes 4130 (1425) - Capital Federal**  
**CUIT 30-71086246-6**

**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO al 31 de diciembre del 2023**  
 Comparativo con el ejercicio anterior

CONCEPTOS						TOTAL PATRIMONIO NETO AL CIERRE DEL EJERC.	TOTAL PATRIMONIO NETO AL CIERRE DEL EJERC 2022.
	APORTE DE LOS ASOCIADOS	AJUSTE DE CAPITAL	TOTAL	SUPERAVIT ACUMULADO	TOTAL		
SALDOS AL INICIO DEL EJERCICIO	9.000,00	1.067.624,85	1.076.624,85	122.957.134,43	124.033.759,28	124.033.759,28	167.705.269,25
RESULTADO DEL EJERCICIO			-	47.471.777,20	47.471.777,20	47.471.777,20	(43.671.509,97)
SALDOS AL CIERRE DEL EJERCICIO.....	<b>9.000,00</b>	<b>1.067.624,85</b>	<b>1.076.624,85</b>	<b>170.428.911,63</b>	<b>171.505.536,48</b>	<b>171.505.536,48</b>	<b>124.033.759,28</b>

Las notas y anexos que se acompañan forman parte de este estado.  
 Ver informe del auditor que se extiende por separado.

**Gustavo Marcial Guardo**  
 Presidente

**Mónica Gardón**  
 Contadora Pública (UBA)  
 C.P.C.EC.A.B.A. T°226 F°74

**Martin Nemirovsky**  
 Tesorero

**PROYECTO SUMA ASISTENCIA Y REHABILITACION EN SALUD MENTAL ASOCIACION CIVIL**

**Güemes 4130 (1425) - Capital Federal  
CUIT 30-71086246-6**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (MÉTODO DIRECTO)**

**Correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023**

Comparativo con el ejercicio anterior

	31/12/2023	31/12/2022
	\$	\$
<u>Variación del Ejercicio</u>		
Efectivo al Inicio del Ejercicio	79.066.395,82	89.999.137,96
Modificación de Ejercicios Anteriores	0	0
Efectivo Modificado al Inicio del Ejercicio	79.066.395,82	89.999.137,96
Efectivo al cierre del ejercicio	136.548.140,46	79.066.395,82
Aumento (Disminución) neto del Efectivo	57.481.744,64	-10.932.742,14
Causas de las Variaciones del Efectivo		
Superavit (deficit) del Ejercicio	47.471.777,20	-43.671.509,97
(Aumento) Disminucion de Deudores por Prestaciones	-7.407.277,63	-11.663.478,87
Aumento (Disminucion) por Inversiones	-6.593.940,54	-14.707.172,96
(Aumento) Disminucion de Otros Creditos	1.031.329,91	1.691.175,04
(Aumento) Disminucion de Bienes de Uso	-4.111.200,19	-1.411.105,53
Amortizacion de Bienes de Uso	3.477.521,52	2.891.311,21
(Disminucion) Aumento de Deudas Comerciales	1.272.087,94	-622.368,14
(Disminucion) Aumento de Deudas Sociales	-3.598.330,09	7.626.932,39
Resultados Financieros y RECPAM	25.939.776,53	48.933.474,68
Flujo neto de efectivo generado (utilizado en) las actividades operativas	57.481.744,64	-10.932.742,14

Ver informe del auditor que se extiende por separado

**Gustavo Marcial Guardo**  
Presidente

**Martin Nemirovsky**  
Tesorero

**Mónica Gardón**  
Contadora Pública (UBA)  
C.P.C.EC.A.B.A. T°226 F°74

# **PROYECTO SUMA ASISTENCIA Y REHABILITACION EN SALUD MENTAL ASOCIACION CIVIL**

**Güemes 4130 (1425) - Capital Federal  
CUIT 30-71086246-6**

## **NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

### **1. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES**

#### **1.1 Normas contables aplicadas**

Los presentes estados contables de la Asociación por el ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2023 han sido preparados de acuerdo con las Resoluciones Técnicas de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (F.A.C.P.C.E.) adoptados por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (C.P.C.E.C.A.B.A.), vigentes y aplicadas a entidades no incluidas en el régimen de oferta pública de la ley N° 26.831 y que no hayan optado por la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera o la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas Entidades.

Con fines comparativos, los presentes estados contables incluyen cifras patrimoniales al 31 de diciembre de 2022, Dichas cifras han sido reexpresadas en moneda de cierre del presente ejercicio económico, de acuerdo a lo señalado en la nota 1.2, a fin de permitir su compatibilidad y sin que tal reexpresión modifique las decisiones tomadas con base en la información contable correspondiente al ejercicio anterior.

#### **1.2 Consideración de los efectos de la inflación**

Los estados contables reconocen los efectos de las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda hasta el 31 de agosto de 1995. A partir de esa fecha y hasta el 31 de diciembre de 2001, se discontinuó la reexpresión de estados contables, debido a la existencia de un periodo de estabilidad monetaria y conforme a las disposiciones del Decreto N° 316/95 del Poder Ejecutivo Nacional (PEN). Desde el 1° de diciembre de 2002 y hasta el 28 de febrero de 2003, según lo dispuesto por el Decreto N° 1.269/02 del PEN, se reanudó el ajuste por inflación contable aplicando el método de reexpresión establecido por la Resolución Técnica (RT) N° 6 de la F.A.C.P.C.E. A partir del 1° de marzo de 2003, y en cumplimiento del Decreto N° 664/03 del PEN y las respectivas normas y regulaciones de la IGJ, la Asociación suspendió la reexpresión de sus estados contables.

A través de la Ley N° 27.468, publicada el 4 de diciembre de 2018 en el Boletín de la Nación, se derogó el Decreto N° 1.269/02 del PEN y sus modificatorios, el que prohibía a los organismos oficiales (entre ellos, la IGJ) recibir estados contables ajustados por inflación. Las disposiciones de la mencionada ley entraron en vigencia a partir del 28 de diciembre de 2018, fecha en la cual se publicó la Resolución General N° 10/18 de IGJ, la cual requiere que los estados se presenten ante ese organismo de control en moneda homogénea.

Las normas contables profesionales argentinas establecen que los estados contables deben ser preparados reconociendo los cambios en el poder adquisitivo de la moneda conforme a las disposiciones establecidas en la RT Nos. 6 y 17, con las modificaciones introducidas por la RT N° 39 y la Interpretación N° 8, normas emitidas por la F.A.C.P.C.E. y adoptadas por el C.P.C.E.C.A.B.A. Estas normas establecen que la aplicación del ajuste por inflación debe realizarse frente a la existencia de un contexto de alta inflación, el cual se caracteriza, entre otras consideraciones, por la existencia de una tasa de inflación acumulada en tres años que alcance o sobrepase el 100%, considerando para ello el Índice de Precios Internos al por Mayor (IPIM) publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INDEC).

En los últimos años, los niveles de inflación en la República Argentina han sido altos, habiendo acumulado una tasa de inflación en los últimos tres años que ha superado el 100%, sin expectativas de disminuir significativamente en el corto plazo. Asimismo, la presencia de

**Gustavo Marcial Guardo**  
Presidente

**Martin Nemirovsky**  
Tesorero

**Mónica Gardón**  
Contadora Pública (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T°226 F°74



**PROYECTO SUMA ASISTENCIA Y REHABILITACION EN SALUD MENTAL ASOCIACION CIVIL**

**Güemes 4130 (1425) - Capital Federal  
CUIT 30-71086246-6**

los indicadores cualitativos de alta inflación, previstos en el punto 3.1 de RT N° 17, mostraron evidencias coincidentes. Por lo expuesto, el 29 de septiembre de 2018 la F.A.C.P.C.E. emitió la Resolución JG N° 539/18, aprobada por el C.P.C.E.C.A.B.A. mediante la Resolución CD N° 107/18, indicando, entre otras cuestiones, que la Argentina debe ser considerada una economía inflacionaria en los términos de la RT N° 17 a partir del 1° de julio de 2018.

Es por ello, y en consonancia con las disposiciones de IJG mencionadas anteriormente, que los presentes estados contables han sido preparados en moneda homogénea de diciembre de 2022, reconociendo los efectos de la inflación en forma retroactiva desde la última fecha en que tal ajuste fue discontinuado.

A los efectos del ajuste por inflación, y tal como lo establece la Resolución JG N° 539 de la F.A.C.P.C.E., se han aplicado coeficientes calculados a partir de índices publicados por dicha Federación, resultantes de combinar Índices de Precios al Consumidor nacional (IPC) publicados por el INDEC a partir del 1° de diciembre de 2017 y, hacia atrás, Índices Precios Internos al por Mayor (IPIM) elaborados por dicho instituto o, en su ausencia, índices de Precio al Consumidor publicados por la Dirección General de Estadística y Censos de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. La variación del índice utilizado para la reexpresión de los presentes estados contables ha sido del 94.79% en el ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2022 y del 50.94% en el ejercicio precedente.

La mencionada resolución JG N° 539/18 de la F.A.C.P.C.E. admite la utilización de una serie de simplificaciones de las cuales la Asociación ha optado por:

- No determinar el patrimonio neto ajustado al inicio del ejercicio comparativo, de acuerdo con las secciones 3.1 a 3.4.
- Poder utilizar como fecha y valor del origen la última reexpresión realizada por los elementos que tengan fecha de origen anterior al último proceso de reexpresión, de acuerdo con la sección 3.6.
- Determinar y presentar los resultados financieros y por tenencia (incluido el RECPAM) en una sola línea, de acuerdo con la sección 4.1.b y la RT N° 6.
- No informar en notas la composición de la causa del estado de flujo de efectivo identificada como "resultados financieros y por tenencia generados por el Ejecutivo y Equivalentes de Efectivo" requerida por la Interpretación 2, de acuerdo con la sección 3.7.

La Asociación ejerció la opción de no determinar el patrimonio neto ajustado al inicio del ejercicio comparativo y, por ello, no ha presentado información comparativa correspondiente a los estados de recursos y gastos, de evolución del patrimonio neto, y de flujo de efectivo y la información complementaria con ellos relacionada. La falta de información comparativa limita la información disponible en los estados contables para analizar la evolución de las diferentes magnitudes y las ratios habitualmente utilizado en el análisis de estados contables.

La Asociación ejerció la opción de la RT N° 6 y la Resolución JG N° 539/18 de la F.A.C.P.C.E. de presentar el RECPAM incluido en los resultados financieros y por tenencia, en una sola línea. La no apertura de los resultados financieros y por tenencia (incluido el RECPAM) no permite la determinación de las magnitudes reales de los diferentes componentes de los resultados financieros y por tenencia, ni tampoco las magnitudes nominales ajustadas por la inflación de los mismos y el efecto del RECPAM sobre dichos resultados. Esta limitación también impide la determinación de ciertas ratios habitualmente utilizados en el análisis de estados contables.

**Gustavo Marcial Guardo**  
Presidente

**Martin Nemirovsky**  
Tesorero

**Mónica Gardón**  
Contadora Pública (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T°226 F°74

**PROYECTO SUMA ASISTENCIA Y REHABILITACION EN SALUD MENTAL ASOCIACION CIVIL**

**Güemes 4130 (1425) - Capital Federal  
CUIT 30-71086246-6**

**2. PRINCIPALES CRITERIOS DE EVALUACIÓN**

Los principales criterios de evaluación empleados en la preparación de los estados contables son los siguientes:

a) Rubros monetarios

Caja y bancos, créditos y deudas en pesos están expresados a sus valores nominales, contemplando, en caso de corresponder, los intereses devengados al cierre de cada ejercicio. No se han determinado los valores actuales por considerarse su efecto no significativo.

b) Activos en moneda extranjera

Los activos en moneda extranjera están expresados al tipo de cambio aplicable al cierre de cada ejercicio. No se han determinado los valores actuales por considerarse su efecto no significativo.

c) Inversiones

Títulos públicos y metales preciosos se han valuado a la cotización al cierre de cada ejercicio y son realizables de inmediato.

d) Bienes para comercialización

Corresponde a libros producidos por la Asociación valuados sobre la base de la suma de los costos de conversión y materiales e insumos en la producción. Los importes así determinados, en su conjunto, no superan su valor neto de realización.

e) Bienes de uso

Los bienes de uso se encuentran medidos a sus valores de costo o incorporación al patrimonio reexpresado en moneda de cierre aplicando el procedimiento de ajuste descrito en la nota 1.2, en función de sus respectivas fechas de origen, habiendo deducido las correspondientes depreciaciones acumuladas.

Las depreciaciones han sido calculadas por el método de la línea recta sobre los valores reexpresados de los respectivos activos, aplicando alícuotas suficientes para extinguir sus valores al final de la vida útil estimada. Las alícuotas de depreciación se detallan en el anexo IV.

Los valores de los bienes de uso así determinados no superan los valores recuperables de los respectivos activos.

f) Activos intangibles

Corresponde a costos directos atribuibles a la captación de nuevos donantes de dinero y con capacidad de generar beneficios económicos futuros.

Se encuentran medidos a sus valores de costo o incorporación al patrimonio reexpresado en moneda de cierre aplicando el procedimiento de ajuste descrito en

**Gustavo Marcial Guardo**  
Presidente

**Martin Nemirovsky**  
Tesorero

**Mónica Gardón**  
Contadora Pública (UBA)  
C.P.C.EC.A.B.A. Tº226 Fº74

**PROYECTO SUMA ASISTENCIA Y REHABILITACION EN SALUD MENTAL ASOCIACION CIVIL**

**Güemes 4130 (1425) - Capital Federal  
CUIT 30-71086246-6**

la nota 1.12, la función de sus respectivas fechas de origen, habiendo deducido las correspondientes depreciaciones acumuladas.

Las depreciaciones han sido calculadas por el método de la línea recta sobre los valores reexpresados de los respectivos activos, aplicando alícuotas suficientes para extinguir sus valores al final de la vida útil estimada.

g) Previsiones

Deducidas del activo corriente:

- Para deudores incobrables y otros créditos: se han constituido para regularizar la valuación de los créditos de dudoso cobro. Estas provisiones cubren los deudores en gestión judicial y otros deudores que presentan índices de incobrabilidad, sobre la base de un análisis individual de los mismos y los informes de los asesores legales de la Asociación al cierre de cada ejercicio.

Incluidas en el pasivo:

- Previsión para contingencias: se ha constituido para afrontar situaciones contingentes que puedan resultar en una pérdida para la Asociación, cuya materialización depende de uno o más eventos futuros que ocurran o dejen de ocurrir. Su determinación es realizada por la Asociación sobre la base de la información recibida de sus asesores legales al cierre de cada ejercicio.

El Consejo de Administración de la Asociación estima que la previsión para juicios registrada en los presentes estados contables es suficiente para atender un eventual efecto adverso de los reclamos, controversiales y hechos contingentes de desfavorables sobre su situación patrimonial y los resultados de sus operaciones, en función de los elementos de juicio, etapas procesales y cuestiones de hecho y de derecho conocidas hasta la fecha de los presentes estados contables. En el eventual e hipotético supuesto que en el futuro surjan nuevos elementos de juicio o nuevas cuestiones que impliquen la necesidad de incrementar o reducir los importes registrados, se actuará en consecuencia.

h) Cuentas del patrimonio neto

El capital ha sido reexpresado en moneda de cierre aplicando el procedimiento de ajuste descrito en la nota 1.2, en función de las respectivas fechas de suscripción. La cuenta "Capital" se expone a su valor nominal, de acuerdo con disposiciones legales, y la diferencia con su importe reexpresado se presenta en la cuenta complementaria "Ajuste de capital".

El superávit acumulado a la fecha de inicio de aplicación del ajuste por inflación contable "1° de febrero de 2018° se han determinado por diferencia patrimonial y, a partir de ese momento, se han reexpresado en moneda de cierre aplicando el procedimiento de ajuste descrito en la nota 1.2, considerando los movimientos del ejercicio.

i) Cuentas de recursos y gastos

Los recursos y gastos se han reexpresado en moneda de cierre aplicando el procedimiento de ajuste descrito en la nota 1.2, excepto los cargos por activos consumidos (depreciaciones de bienes de uso y costo de venta de bienes de uso y

**Gustavo Marcial Guardo**  
Presidente

**Martin Nemirovsky**  
Tesorero

**Mónica Gardón**  
Contadora Pública (UBA)  
C.P.C.EC.A.B.A. T°226 F°74

**PROYECTO SUMA ASISTENCIA Y REHABILITACION EN SALUD MENTAL ASOCIACION CIVIL**

**Güemes 4130 (1425) - Capital Federal**

**CUIT 30-71086246-6**

depreciaciones de activos intangibles). Que se determinaron en función de los valores reexpresados en moneda de cierre de los respectivos activos.

j) Uso de estimaciones en la preparación de los estados contables

La preparación de los estados contables de acuerdo con normas contables profesionales argentinas requiere que el Consejo de Administración de la Asociación efectúe estimaciones que afectan la determinación de los importes de los activos y pasivos y la revelación de contingencias a la fecha de presentación de los estados contables. Estas estimaciones incluyen, entre otras, la determinación de presentación de los estados contables. Estas estimaciones incluyen, entre otras, la determinación de la cobrabilidad y recuperabilidad de los créditos, la determinación del valor recuperable de bienes de uso, incluyendo, cuando corresponda, estimaciones sobre flujos de efectivo futuros, la determinación de provisiones para gastos y la consideración de la exposición a contingencias. Los resultados y los importes reales por los que son recuperados los activos o cancelados los pasivos pueden diferir de las estimaciones efectuadas para determinar los importes por los que dichos rubros son reconocidos y expuestos en los presentes estados contables.

**3. EXENCIONES IMPOSITIVAS**

La Asociación se haya comprendida en la exención dispuesta por el art. 20 inc. f) de la Ley N° 20.628 (y sus modificaciones) del Impuesto a las ganancias (texto ordenado según Decreto N° 649/97).

**Gustavo Marcial Guardo**  
Presidente

**Martin Nemirovsky**  
Tesorero

**Mónica Gardón**  
Contadora Pública (UBA)  
C.P.C.EC.A.B.A. T°226 F°74

**PROYECTO SUMA ASISTENCIA Y REHABILITACION EN SALUD MENTAL ASOCIACION CIVIL**

**Güemes 4130 (1425) - Capital Federal**

**CUIT 30-71086246-6**

**4. Composicion de los rubros del activo**

**4.1. Caja y bancos**

	<b>30/12/2023</b>	<b>30/12/2022</b>
	<b>\$</b>	<b>\$</b>
Caja	3.706,28	0,00
Caja Recepción	700,00	2.055,92
Caja en Dólares USA	122.176.814,00	76.754.215,98
Bancos	U\$\$ 816,68	2.398,62
	\$ 14.366.103,50	2.307.725,30
<b>Total caja y bancos</b>	<b>136.548.140,46</b>	<b>79.066.395,82</b>

**4.1.2. Créditos**

Valores a depositar	0,00	24.763,18
Créditos por prestaciones	33.467.949,07	42.668.287,79
Previsión Deudores Incobrables	-402.269,00	-335.135,83
Previsión Deudores Judiciales	-363.173,00	-2.248.130,44
<b>Total créditos</b>	<b>32.702.507,07</b>	<b>40.109.784,70</b>

**4.1.3. Créditos diversos**

Anticipos de Honorarios	0,00	0,00
Anticipo de Sueldos	0,00	0,00
Anticipo de Sueldos en Especie	0,00	30.037,06
Anticipos para Gastos	140.062,22	177.567,30
Deposito en Garantía por Alquiler	4.182.662,45	3.220.768,80
Deposito en Garantía Directores	0,00	0,00
Tarjeta de crédito Visa a cobrar	110.290,00	0,00
Saldo a favor SICORE	26.688,40	0,00
<b>Total créditos</b>	<b>4.459.703,07</b>	<b>3.428.373,16</b>

**4.2. Inversiones**

Plazos Fijos	0,00	0,00
Fondo Común de Inversión	0,00	6.593.940,54
<b>Total Inversiones</b>	<b>0,00</b>	<b>6.593.940,54</b>

**4.3 Activo no Corriente**

Bienes de Uso	<b>12.641.761,99</b>	<b>12.008.083,31</b>
---------------	----------------------	----------------------

Ver informe del auditor que se extiende por separado.

**Gustavo Marcial Guardo**  
Presidente

**Martin Nemirovsky**  
Tesorero

**Mónica Gardón**  
Contadora Pública (UBA)  
C.P.C.EC.A.B.A. T°226 F°74

**PROYECTO SUMA ASISTENCIA Y REHABILITACION EN SALUD MENTAL ASOCIACION CIVIL**

**Güemes 4130 (1425) - Capital Federal**

**CUIT 30-71086246-6**

**NOTA 5 - COMPOSICION DE LOS RUBROS DEL PASIVO CORRIENTE**

	<b>30/12/2023</b>	<b>30/12/2022</b>
	<b>\$</b>	<b>\$</b>
<b>5.1. Deudas comerciales</b>		
Proveedores	10.095.661,56	8.821.193,32
Ret de ganancias a pagar	0,00	121.736,28
Tarjeta de crédito Visa a pagar	300.762,81	181.406,83
<b>Total deudas comerciales</b>	<b>10.396.424,37</b>	<b>9.124.336,43</b>
<b>5.2. Deudas laborales</b>		
Sueldos a pagar	0,00	0,00
Aportes y Contribuciones Previsionales	3.587.746,17	2.597.742,74
Aportes y Contribuciones Obra Social	0,00	0,00
Seguro de vida obligatorio	1.175,40	1.420,73
A.R.T	411.315,24	379.562,16
Aportes y Contribuciones Sindicales	449.914,93	417.271,88
Provisión vacaciones	0,00	4.652.484,32
<b>Total deudas laborales</b>	<b>4.450.151,74</b>	<b>8.048.481,83</b>

Ver informe del auditor que se extiende por separado.

Ver informe del auditor que se extiende por separado.

**Gustavo Marcial Guardo**  
Presidente

**Martin Nemirovsky**  
Tesorero

**Mónica Gardón**  
Contadora Pública (UBA)  
C.P.C.EC.A.B.A. T°226 F°74

**PROYECTO SUMA ASISTENCIA Y REHABILITACION EN SALUD MENTAL ASOCIACION CIVIL**

**Güemes 4130 (1425) - Capital Federal**

**CUIT 30-71086246-6**

**NOTA 6 - COMPOSICION DE LOS RUBROS DEL PATRIMONIO NETO**

	<b>30/12/2023</b>	<b>30/12/2022</b>
<b>6.1. Capital social</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>
Capital	-9.000,00	-9.000,00
Ajustes de capital	-1.067.624,85	-1.067.624,85
<b>6.2. Ajuste resultado ejercicios anteriores</b>		
AREA	0	0
<b>6.3. Resultados acumulados</b>		
Superávit o déficit no asignado	122.957.134,43	122.957.134,43
<b>6.3. Resultado del ejercicio</b>		
Superávit o déficit del periodo (Ganancia)	47.471.777,20	-43.671.509,97
<b>6.4. REI</b>		
Resultado Fin y RECPAM	88.543,08	-31.260.426,68

Ver informe del auditor que se extiende por separado.

**Gustavo Marcial Guardo**  
Presidente

**Martin Nemirovsky**  
Tesorero

**Mónica Gardón**  
Contadora Pública (UBA)  
C.P.C.EC.A.B.A. T°226 F°74

**PROYECTO SUMA ASISTENCIA Y REHABILITACION EN SALUD MENTAL ASOCIACION CIVIL**

**Güemes 4130 (1425) - Capital Federal**

**CUIT 30-71086246-6**

**ANEXO I**

**RECURSOS ORDINARIOS al 31 de diciembre del 2023**

Comparativo con el ejercicio anterior

DETALLE	2023				2022 Total \$
	PARA FINES		Diversos \$	Total \$	
	Generales \$	Específicos \$			
Donaciones y Eventos Institucionales		0,00		0,00	312.220,55
Servicios Asistenciales		615.312.727,13		615.312.727,13	561.601.135,27
Servicios de Capacitación		10.764.589,50		10.764.589,50	52.914.801,63
Cuotas Sociales	498.441,96			498.441,96	589.719,66
<b><u>TOTALES</u></b>	<b><u>498.441,96</u></b>	<b><u>626.077.316,63</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>626.575.758,59</u></b>	<b><u>615.417.877,11</u></b>

Ver informe del auditor que se extiende por separado.

**Gustavo Marcial Guardo**  
Presidente

**Martin Nemirovsky**  
Tesorero

**Mónica Gardón**  
Contadora Pública (UBA)  
C.P.C.EC.A.B.A. Tº226 Fº74



**PROYECTO SUMA ASISTENCIA Y REHABILITACION EN SALUD MENTAL ASOCIACION CIVIL**

**Güemes 4130 (1425) - Capital Federal**

**CUIT 30-71086246-6**

**ANEXO II**

**GASTOS GENERALES al 31 de diciembre del 2023**

Comparativo con el ejercicio anterior

CONCEPTO	TOTAL EJERCICIO 2023	TOTAL EJERCICIO 2022	Gastos de los Servicios de Capacitación		Gastos de los Servicios Asistenciales		Gastos de Estructura y Administración	
			%	IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE
Honorarios por Servicios	277.695.881,13	283.870.440,10	10	27.769.588,11	80	222.156.704,90	10	27.769.588,11
Sueldos y Cargas Sociales	146.289.199,39	146.177.398,20	0	-	6	8.777.351,96	94	137.511.847,43
Alquileres	15.428.210,59	17.866.824,81	0	-	0	-	100	15.428.210,59
Gastos de Alimentación	23.405.052,61	11.458.933,05	0	-	50	11.702.526,31	50	11.702.526,31
Papelería y Útiles	756.566,01	740.548,87	100	756.566,01	0	-	0	-
Servicios y tasas	5.954.063,38	5.271.296,94	0	-	0	-	100	5.954.063,38
Materiales	2.751.594,27	2.495.365,13	0	-	100	2.751.594,27	0	-
Gastos Edificio Sede	12.170.602,27	9.511.247,73	0	-	0	-	100	12.170.602,27
Gastos Administrativos Bancarios	5.873.522,46	6.097.520,96	0	-	0	-	100	5.873.522,46
Movilidad y Viáticos	302.070,14	1.343.010,74	0	-	100	302.070,14	0	-
Varios	3.922.905,19	2.793.565,71	0	-	0	-	100	3.922.905,19
Descuentos y Becas Otorgados	78.389.759,36	134.992.581,48	0	-	100	78.389.759,36		
Amortización Bienes de Uso	3.477.521,52	2.891.311,23	0	-	0	-	100	3.477.521,52
Gastos Legales	338.313,73	265.498,62	0	-	0	-	100	338.313,73
Previsión Deudores Incobrables	-	-965.733,06					100	-
Gastos Informáticos	2.437.262,42	3.019.149,90	20	487.452,48	0	-	80	1.949.809,94
<b>TOTALES.....</b>	<b>579.192.524,47</b>	<b>627.828.960,41</b>		<b>29.013.606,60</b>		<b>324.080.006,94</b>		<b>226.098.910,93</b>

Ver informe del auditor que se extiende por separado

**Gustavo Marcial Guardo**  
Presidente

**Martin Nemirovsky**  
Tesorero

**Mónica Gardón**  
Contadora Pública (UBA)  
C.P.C.EC.A.B.A. Tº226 Fº74

**PROYECTO SUMA ASISTENCIA Y REHABILITACION EN SALUD MENTAL ASOCIACION CIVIL**  
**Güemes 4130 (1425) - Capital Federal**  
**CUIT 30-71086246-6**

**ANEXO IV**

**BIENES DE USO al 31 de diciembre del 2023**

Comparativo con el ejercicio anterior

Conceptos	Valores al inicio del Ejercicio	Aumentos	Disminuciones	Valores al cierre del Ejercicio	Valores al Cierre del Ejercicio Anterior
Muebles y Útiles	5.594.806,83	3.462.177,75	0,00	9.056.984,58	5.594.806,83
Instalaciones Generales	5.267.395,76	621.053,84	0,00	5.888.449,60	5.267.395,76
Equipos de Computación	12.075.502,27		0,00	12.075.502,27	12.075.502,27
Programas de Gestión y Software	7.726.310,14	27.968,61	0,00	7.754.278,75	7.726.310,14
<b>TOTALES</b>	<b>30.664.015,01</b>	<b>4.111.200,19</b>	<b>0,00</b>	<b>34.775.215,20</b>	<b>30.664.015,01</b>

AMORTIZACIONES						
	Acumuladas al inicio del Ejercicio	Del Ejercicio	Bajas del ejercicio	Acumuladas al cierre del Ejercicio	Valores Netos al Cierre del Ejercicio	Valores Netos al Cierre del Ejercicio Anterior
Muebles y Útiles	3.501.666,29	905.698,46	0,00	4.407.364,75	4.649.619,83	1.670.205,12
Instalaciones Generales	3.390.438,90	588.844,96	0,00	3.979.283,86	1.909.165,74	1.935.699,83
Equipos de Computación	7.940.758,06	1.207.550,23	0,00	9.148.308,29	2.927.193,98	4.428.447,77
Programas de Gestión y Software	3.823.068,42	775.427,87	0,00	4.598.496,30	3.155.782,45	3.973.730,60
<b>TOTALES</b>	<b>18.655.931,69</b>	<b>3.477.521,52</b>	<b>0,00</b>	<b>22.133.453,21</b>	<b>12.641.761,99</b>	<b>12.008.083,32</b>

Ver informe del auditor que se extiende por separado firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 22 de marzo de 2024

**Gustavo Marcial Guardo**  
**Presidente**

**Martin Nemirovsky**  
**Tesorero**

**Mónica Gardón**  
 Contadora Pública (UBA)  
**C.P.C.EC.A.B.A. T°226 F°74**

**PROYECTO SUMA ASISTENCIA Y REHABILITACION EN SALUD MENTAL ASOCIACION CIVIL**  
**Güemes 4130 (1425) - Capital Federal**  
**CUIT 30-71086246-6**

**Gustavo Marcial Guardo**  
**Presidente**

**Mónica Gardón**  
Contadora Pública (UBA)  
**C.P.C.EC.A.B.A. T°226 F°74**

**Martin Nemirovsky**  
**Tesorero**

**PROYECTO SUMA ASISTENCIA Y REHABILITACION EN SALUD MENTAL ASOCIACION CIVIL**  
**Güemes 4130 (1425) - Capital Federal**  
**CUIT 30-71086246-6**

**ANEXO VI**

**PREVISIONES al 31 de diciembre del 2022**

Comparativo con el ejercicio anterior

Saldo al cierre s/  
contabilidad

**ANEXO VI - PREVISIONES**

	Saldos al comienzo del ejercicio	Aumentos del ejercicio		Disminuciones del ejercicio		Saldos al cierre del ejercicio
<b><u>Incluidas en el activo corriente</u></b>						
Para deudores incobrables	114.107			(288.162)		<b>402.269</b>
Para deudores judiciales	765.442			402.269		<b>363.173</b>
<b>TOTALES 2023</b>	<b>765.442</b>	<b>-</b>		<b>114.107</b>		<b>765.442</b>
<b><u>Incluidas en el pasivo no corriente</u></b>						
Para contingencias	-	-		-		-
<b>TOTALES 2023</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>

Ver informe del auditor que se extiende por separado.

**Gustavo Marcial Guardo**  
Presidente

**Martin Nemirovsky**  
Tesorero

**Mónica Gardón**  
Contadora Pública (UBA)  
C.P.C.EC.A.B.A. T°226 F°74

## **INFORME DEL AUDITOR SOBRE ESTADOS CONTABLES**

**Señores miembros de la Comisión Directiva de:** Asoc. Proyecto Suma Asistencia y Rehabilitación en Salud Mental Asociación Civil

**Domicilio Legal:** Güemes 4130. Capital Federal  
**CUIT** 30-71086246-6

### **Informe sobre los estados contables**

#### **Opinión**

He auditado los estados contables adjuntos de **Asociación Proyecto Suma Asistencia y Rehabilitación en Salud Mental Asociación Civil** que comprenden el estado de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2023, 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, comparativo con el ejercicio. Así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa incluidas en las notas 1 a 6 y los anexos I a VI.

En mi opinión, los estados contables adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación patrimonial de la Asociación al 31 de diciembre de 2023, 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.

#### **Fundamento de la opinión**

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las normas de auditoría establecidas en la sección III.A de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE). Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados contables" de mi informe. Soy independiente de **Asociación Proyecto Suma Asistencia y Rehabilitación en Salud Mental Asociación Civil** y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con los requerimientos del Código de Ética del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad de Buenos Aires y de la Resolución Técnica N° 37 de la FACPCE. Considero que los elementos de juicio que he obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para mi opinión.

#### **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**

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados contables en su conjunto están libres de incorrección significativa y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la Resolución Técnica N° 37 de la FACPCE siempre detecte una incorrección significativa cuando exista. Las incorrecciones se consideran significativas si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados contables.

Como parte de una auditoría de conformidad con la Resolución Técnica N° 37 de la FACPCE, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

a) Identifico y evalúo los riesgos de incorrección significativa en los estados contables, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo elementos de juicio suficientes y adecuados para proporcionar una base para mi opinión.

b) Obtengo conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Sociedad.

c) Evalúo si las políticas contables aplicadas son adecuadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección de **Asociación Proyecto Suma Asistencia y Rehabilitación en Salud Mental Asociación Civil**.

d) Concluyo sobre lo adecuado de la utilización por la Dirección de **Asociación Proyecto Suma Asistencia y Rehabilitación en Salud Mental Asociación Civil**, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en los elementos de juicio obtenidos, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre significativa relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas importantes sobre la capacidad de **Asociación Proyecto Suma Asistencia y Rehabilitación en Salud Mental Asociación Civil** para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre significativa, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la información expuesta en los estados contables o, si dicha información expuesta no es adecuada, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en los elementos de juicio obtenidos hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.

e) Evalúo la presentación general, la estructura y el contenido de los estados contables, incluida la información revelada, y si los estados contables representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

f) Me comunico con la Dirección de **Asociación Proyecto Suma Asistencia y Rehabilitación en Salud Mental Asociación Civil** en relación con, entre otras cuestiones, la estrategia general de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada en el transcurso de la auditoría

#### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

a) Según surge de los registros contables de la entidad, presenta un pasivo devengado de \$4.000.236,81 no siendo exigible al 31 de diciembre de 2023 a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino en concepto de aportes y contribuciones previsionales.

b) He aplicado los procedimientos sobre prevención de lavado de activos de origen delictivo y financiación del terrorismo previsto en la Resolución N° 420/11 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.

Buenos Aires, 22 de marzo de 2024

Mónica P. Gardón  
Contadora Pública (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 226 F° 74

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 5 de abril de 2024

Legalizamos de acuerdo con las facultades otorgadas a este CONSEJO PROFESIONAL por las leyes 466 (Art. 2, Inc, D y J) y 20488 (Art. 21, Inc. I) la actuación profesional de fecha 22/03/2024 referida a un Estado Contable Ej. Regular/ Irregular de fecha 31/12/2023 perteneciente a PROYECTO SUMA ASISTENCIA Y REHABILITACION EN SALUD MENTAL ASOCIACIÓN CIVIL A.C. CUIT 30-71086246-6, intervenida por la Dra. MONICA PATRICIA GARDON. Sobre la misma se han efectuado los controles de matrícula 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 actuación profesional.

Datos del matriculado

Dra. MONICA PATRICIA GARDON

Contador Público (U.B.A.)

CPCECABA T° 226 F° 74



*Esta actuación profesional ha sido gestionada por el profesional interviniente a través de internet y la misma reúne los controles de matrícula vigente, incumbencias y control formal de informes y certificaciones (Res. C. 236/88). El receptor del presente documento puede constatar su validez ingresando a [www.consejo.org.ar/certificaciones/validar.htm](http://www.consejo.org.ar/certificaciones/validar.htm) declarando el siguiente código: cartwym*

Legalización N° 784494

