



Ministerio
de Economía
y Finanzas

Auditoría Interna de la Nación

DIVISIÓN SOCIEDADES ANÓNIMAS

Departamento de Control de Funcionamiento de Sociedades

DISTRIBUIDORA URUGUAYA DE COMBUSTIBLES S.A. (DUCSA) ha presentado ante esta Auditoría Interna de la Nación (en adelante en este informe AIN) para su visación, los estados financieros correspondientes al ejercicio económico finalizado el 31/12/2023, en expediente electrónico N.º 2024-5-3-0000971.

Del análisis de la documentación presentada y de los antecedentes en poder de nuestra oficina se informa lo siguiente:

1. ALCANCE Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Teniendo en cuenta la normativa actual de la AIN, para la visación de los Estados Financieros de las Sociedades Anónimas abiertas, nuestra tarea se centró en el análisis de los rubros que conforman el capítulo de Patrimonio.

DUCSA es sociedad anónima abierta a partir del 16/11/2012, según Resolución de esta Auditoría Interna de la Nación de fecha 25/01/2013, de acuerdo con lo preceptuado en el artículo 247 de la Ley 16.060 con la redacción dada por el artículo 200 de la Ley 16.736 del 05/01/1996, por haber emitido Obligaciones Negociables Escriturales (ON's) mediante oferta pública en la Bolsa de Valores de Montevideo.

Según surge del certificado contable de fecha 08/04/2024, con fecha 11/12/2017 la sociedad canceló la última cuota de la Serie N°1 de obligaciones

www.ain.gub.uy Tel. (+598) 2901 72 23
Paysandú 941 Esq. Río Branco . Montevideo-Uruguay

**Ministerio
de Economía
y Finanzas****Auditoría Interna de la Nación**

negociables por un valor de U\$S 10.000.000 cuya emisión se realizó el 11/12/2012 por hasta un valor nominal total de U\$S 30.000.000 o su equivalente en otras monedas o unidades de valor, manteniendo el Programa de Emisión de Obligaciones Negociables de oferta pública vigente y su calidad de Sociedad Anónima abierta.

Su capital está representado por acciones nominativas, y su actividad principal es revender y distribuir derivados del petróleo (Gasolina, Gas oil, Queroseno con excepción del que se vende con destino a uso doméstico en Montevideo, Fuel oil, Lubricantes, productos especiales, y todo otro producto o material que la Administración Nacional de Combustibles, Alcohol y Portland (ANCAP) decida comercializar en plaza en todo el territorio nacional en virtud del contrato firmado con ANCAP el 08/12/2016 con vencimiento 30/06/2017. Al 31/12/2023, la sociedad se encuentra operando bajo las mismas condiciones establecidas en el contrato previo.

Los Estados Financieros Consolidados incluyen los saldos contables de DUCSA y sus subsidiarias.

Subsidiarias	%
Celemyr S.A.	100
Canopus Uruguay Ltda.	99,96
Winimax S.A.	100
DBS Sociedad Anónima	100
Abigale S.A.	100

A los efectos del presente análisis, la sociedad presenta Estados Financieros Individuales y Consolidados de fecha 31/12/2023, acompañados de Informe de Auditoría Externa de Grant Thornton sin salvedades de fechas 19/02/2024, respectivamente.

www.ain.gub.uy Tel. (+598) 2901 72 23
Paysandú 941 Esq. Río Branco . Montevideo-Uruguay



Ministerio
de Economía
y Finanzas

Auditoría Interna de la Nación

Los Estados Financieros se han preparado de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), traducidas al idioma español, y las interpretaciones elaboradas por el Comité de Interpretaciones de las Normas de Información Financiera o el anterior Comité de Interpretaciones, en virtud de lo establecido por el Decreto 124/011 de fecha 1/04/2011 para emisores de oferta pública.

Los Estados Financieros fueron aprobados por Asamblea Ordinaria de Accionistas de fecha 21/03/2024.

Se sometieron a aprobación de la Asamblea la Memoria Anual, el Informe del Síndico, el Informe del Comité de Auditoría y Vigilancia y el Proyecto de Distribución de Utilidades correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023.

En atención a lo dispuesto por los artículos 97 inciso 3 y 416 de la Ley 16.060 de 04/09/1989, en la redacción dada por los artículos 720 y 726 respectivamente, de la Ley 19.924 de 30/12/2020: Presentación de los estados financieros aprobados para su visación, durante los 30 días contados a partir del inmediato siguiente al de la Asamblea de Accionistas que los haya aprobado: Se presentaron en plazo. (Solicitud de visación 18/04/2024 - Asamblea Ordinaria 28/04/2023).

2. ANÁLISIS DE LOS RUBROS PATRIMONIALES

Se procedió al análisis de los rubros patrimoniales de los Estados Financieros individuales y consolidados los cuales se detallan a continuación:

www.ain.gub.uy Tel. (+598) 2901 72 23
Paysandú 941 Esq. Río Branco . Montevideo-Uruguay



Ministerio
de Economía
y Finanzas

Auditoría Interna de la Nación

Capital Contractual e Integrado

Según certificado contable de fecha 08/04/2024 con Instructivo N°6 - Evolución de capital contractual e integrado, el Capital Contractual de la Sociedad asciende a \$ 1.000.000.000 y el Capital Integrado asciende a \$ 848.088.401.

Reserva de Utilidades

El saldo total del rubro al cierre del ejercicio económico asciende a \$ 312.665.496, no presentando variación respecto al ejercicio anterior.

Dicho saldo está compuesto por las siguientes reservas:

Reserva Legal - su saldo asciende a \$ 169.617.680; encontrándose en el tope previsto por el artículo 93 de la Ley 16.060.

Reserva por corrección monetaria – su saldo asciende a \$ 126.022.462.

Reserva por inversiones – su saldo asciende a \$ 17.025.354. Corresponde a la reserva por exoneración para inversión del artículo 447 de la Ley 15.903.

Resultados Acumulados

El saldo de los mismos asciende a \$ 3.754.656.960.

Resultado del Ejercicio y Distribución de Utilidades

El Resultado del Ejercicio asciende a \$ 1.161.012.915. En Asamblea Ordinaria de Accionistas, de fecha 21/03/2024, se aprobó el siguiente proyecto de distribución de utilidades:

Distribución de utilidades:	\$
<u>Resultado del ejercicio</u>	<u>1.161.012.915</u>
a Dividendos en efectivo	928.810.332
(Dividendos anticipados	600.000.000)
a Resultados Acumulados	232.202.583

www.ain.gub.uy Tel. (+598) 2901 72 23
Paysandú 941 Esq. Río Branco . Montevideo-Uruguay



Ministerio
**de Economía
y Finanzas**
Auditoría Interna de la Nación

No se constituye reserva legal por encontrarse en el tope legal.

Se adjuntan copias de certificados de BPS (Ley 16.170/991- Artículo 663), DGI (Texto Ordenado Capítulo 8 -Régimen de certificados - Artículo 80º) y BSE (Ley 16.074/990 - Artículo 61), acreditando estar al día con los respectivos organismos.

Se controló el cumplimiento del art. 97 (bis) de la Ley 16.060 de 04/09/1989, con la redacción dada por el art. 151 de la Ley 19.149 de 24/10/2013, y Decreto 156/016 de 30/05/2016, por aplicación del apartado final del artículo 4 del Decreto 335/990 con la redacción dada por el artículo 35 del Decreto 322/011:

La Sociedad registró el 18/03/2024 sus Estados Financieros al 31/12/2023 con Informe de Auditoría de fecha 19/02/2024, en el Registro respectivo llevado por esta AIN.

3. CONCLUSIONES

En virtud de lo informado precedentemente, atento a lo dispuesto por los artículos 97 y 416 de la Ley 16.060 del 04/09/89, en la redacción dada por los artículos 720 y 726 respectivamente, de la Ley 19.924 de 30/12/2020, se sugiere visar los Estados Financieros de **DISTRIBUIDORA URUGUAYA DE COMBUSTIBLES S.A. (DUCSA)** correspondientes al ejercicio cerrado el 31/12/2023.

www.ain.gub.uy Tel. (+598) 2901 72 23
Paysandú 941 Esq. Río Branco . Montevideo-Uruguay